



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 28/12/2018

Αριθμός απόφασης: 2028

**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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 28/9/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε ΑΦΜ, κατοίκου, θέση, Τ.Κ., κατά της με αρ./24-8-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την από 3/10/2018 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

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

Επί της από 28/9/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε 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 :

Με την με αριθμό/**24-8-2018** οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **1.800,00 €**, λόγω :

α) Μη καταχώρησης στο βιβλίο εσόδων – εξόδων έντεκα (11) παραστατικών εξόδων – δαπανών συνολικής αξίας 868,73 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1, 17§1 και 18§1 και 2 του Π.Δ. 186/92 Κ.Β.Σ., που επισύρει τις κυρώσεις των περιπτώσεων δ' και ζ' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997 (γενική παράβαση), σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015. Ποσό καταλογισμού : **600,00 / 3 = 200,00 €**

β) Μη καταχώρησης στο βιβλίο εσόδων – εξόδων επτά (7) παραστατικών εξόδων – δαπανών συνολικής αξίας 4.160,81 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1, 17§1 και 18§1 και 2 του Π.Δ. 186/92 Κ.Β.Σ. που επισύρει τις κυρώσεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997 (αυτοτελής παράβαση), σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015. Ποσό καταλογισμού : **(600,00 X 7) / 3 = 1.400,00 €**

γ) Ανακριβούς υποβολής συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20§1 και 3 του Π.Δ. 186/92 Κ.Β.Σ., που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του Ν.2523/97 (γενική παράβαση), σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015. Ποσό καταλογισμού : **600,00 / 3 = 200,00 €**

Δυνάμει της με αρ./19-04-2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στην επιχείρηση του προσφεύγοντος με αντικείμενο εργασιών «Ιατρικές υπηρεσίες ειδικότητας ιατρικής βιοπαθολογίας (μικροβιολογίας)» ως προς την ορθή τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2012. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν οι ανωτέρω παραβάσεις, ήτοι της μη καταχώρισης δέκα οκτώ (18) παραστατικών εξόδων – δαπανών και η ανακριβής υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών, διότι δεν συμπεριέλαβε τρία παραστατικά προμηθευτών και καταχώρησε ανακριβώς ένα παραστατικό.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ανωτέρω πράξης, διότι σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ζ' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, η μη καταχώρηση του Τ.Π.Υ. με αρ./28-7-2012, του Τ.Π.Υ με αρ./7-7-2012 και του Τ.Π. με αρ. .../2-7-2012, συνολικής αξίας 613,09 €, αποτελεί γενική ενιαία παράβαση, καθώς δεν υπερβαίνει το όριο 880,00 €.

Επειδή στο π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται :

«Άρθρο 2 Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων

1. 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 ελευθέριο 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. [...]

Άρθρο 6 Βιβλία δεύτερης κατηγορίας

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. [...]

Άρθρο 17 Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων

1. Η ενημέρωση των βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας γίνεται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού. [...]

Άρθρο 20 Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση

1. Μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής:

α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών, και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

Εξαιρετικά, δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές συναλλαγές, εφόσον η αξία ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές δεν υπερβαίνει τα 300 (τριακόσια) ευρώ.

β. Ο υπόχρεος σε τήρηση βιβλίου μεριδολογίου ιατρών για τους ιατρούς, που περιέχει το βιβλίο αυτό.

γ. Ο υπόχρεος σε τήρηση βιβλίου αποθήκευσης για τους επιτηδευματίες αποθέτες, που περιέχει το βιβλίο αυτό.

δ. Ο υπόχρεος σε έκδοση δελτίων κίνησης τουριστικού λεωφορείου για τους αντισυμβαλλόμενους επιτηδευματίες. [...]

3. Οι καταστάσεις της παραγράφου 1 περιέχουν το ονοματεπώνυμο και το πατρώνυμο ή την επωνυμία του υπόχρεου, το επάγγελμα και την ταχυδρομική διεύθυνση, καθώς και τον Α.Φ.Μ. αυτού εντύπως ή με σφραγίδα, την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το έτος που αφορούν.»

Επειδή στο άρθρο 5 του Ν.2523/97, ως ίσχυε κατά την ελεγχόμενη περίοδο, ορίζεται :

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο. Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (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. Για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων ή τηρούντες βιβλία Α' κατηγορίας 300 (τριακόσια) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε 400 (τετρακόσια) ευρώ.

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 600 (εξακόσια) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε 800 (οκτακόσια) ευρώ.

α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας 900 (εννιακόσια) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε 1.200 (χίλια διακόσια) ευρώ.

Για τους ιδρυτές επιχειρήσεων επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται για τους υπόχρεους σε τήρηση Β΄ κατηγορίας βιβλίων, εκτός από τους ιδρυτές Ε.Π.Ε. και Α.Ε. για τους οποίους επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται για τους υπόχρεους σε τήρηση Γ΄ κατηγορίας βιβλίων.

β) Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2) 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 ισούται με την αξία της συναλλαγής ή του στοιχείου ή μέρους αυτών μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., κατά περίπτωση.

γ) Συντελεστής βαρύτητας είναι ο αριθμός που κλιμακώνεται ανάλογα με τη σοβαρότητα της παράβασης και εφαρμόζεται στην αντίστοιχη βάση υπολογισμού.

δ) Ανώτατο όριο (οροφή) είναι το ποσό, το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το επιβαλλόμενο πρόστιμο και εφαρμόζεται στις αυτοτελείς παραβάσεις, με εξαίρεση αυτές για τις οποίες ισχύει η βάση υπολογισμού Νο 2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2).

ε) Γενικές παραβάσεις είναι αυτές, για τις οποίες επιβάλλεται ένα ενιαίο πρόστιμο, ανά διαχειριστική περίοδο, ανεξάρτητα από το πλήθος αυτών.

στ) Αυτοτελείς παραβάσεις είναι αυτές, που ορίζονται στην παρ. 8 του άρθρου αυτού για τις οποίες επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση.

3. Για κάθε πράξη ή παράλειψη των διατάξεων του άρθρου αυτού, που διαπιστώνεται σε διαφορετικό χρόνο εντός της ίδιας χρήσεως, επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο. Ειδικά, αν διαπιστώνονται στον ίδιο χρόνο, πράξεις ή παραλείψεις, που αφορούν το ίδιο βιβλίο ή στοιχείο, επιβάλλεται κατά περίπτωση το βαρύτερο πρόστιμο....

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). ... δ) Η μη καταχώρηση κάθε στοιχείου ή εγγράφου αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο....

ζ) Η καθεμία καταχώρηση ανύπαρκτης πώλησης ή ανύπαρκτου εσόδου και στοιχείου απογραφής. Κατ' εξαίρεση παραβάσεις της περίπτωσης αυτής και των περιπτώσεων δ΄, ε΄ και στ΄ θεωρούνται γενικές μέχρι ποσού συνολικής διαφοράς, κατά περίπτωση, οκτακοσίων ογδόντα (880) Ευρώ.»

Επειδή στην παράγραφο 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 ορίζεται ότι: « 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) ... β)... γ) ... δ) ... ε)... στ) ... 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 στην ΠΟΛ 1010/2000 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 9, 10 και 11 του Ν. 2753/1999» ορίζεται :

« Παράγραφος 6: Μετάταξη αυτοτελών παραβάσεων, για ποσά μέχρι 300.000δρχ. από τις αυτοτελείς στις γενικές.

Πρόκειται για ρύθμιση που αποσκοπεί στην ομαλοποίηση λειτουργίας του αντικειμενικού συστήματος με το να λαμβάνεται πρόνοια για παραβάσεις που δεν είναι σημαντικού οικονομικού μεγέθους.

Έτσι αν συνεπεία πολλαπλών παραβάσεων μη καταχώρησης εσόδων, εξόδων, αγορών, πωλήσεων, στοιχείων απογραφής ή ανακριβούς καταχώρησης καθώς και σε περίπτωση καταχώρησης ανύπαρκτων τέτοιων περιπτώσεων, επιβάλλεται ένα πρόστιμο και όχι πολλαπλά, για μέγεθος, **ανά κατηγορία** παράβασης μέχρι τριακόσιες χιλιάδες (300.000) δραχμές.

Πρόκειται δηλαδή για μετάταξη των παραβάσεων από αυτοτελείς σε γενικές.

Παράδειγμα:

α) ... β) Αν ο ελεύθερος επιτηδευματίας του προηγούμενου παραδείγματος είχε καταχωρήσει «μικροέξοδα» ως εξής: 10 μήνες X 28.000 δρχ.= 280.000 και 2 μήνες X 50.000 δρχ.= 100.000, ήτοι συνολική αξία 380.000 δρχ., τότε:

Πρόστιμο:

• **Προϊσχύον καθεστώς**

12 X 200.000= 2.400.000 δρχ.

• **Νέο καθεστώς**

1 X 200.000 = 200.000 δρχ.

(για τις 10 περιπτώσεις)

2 X 200.000 = 400.000 δρχ.

Σύνολο: 600.000 δρχ. »

Επειδή με το με Αρ.Πρωτ.: 1034684/279/0015/4/5/2006 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων με θέμα «Μη καταχώρηση Α.Λ.Π. στο βιβλίο εσόδων - εξόδων - Πλήθος και ύψος προστίμων» διευκρινίζεται ότι :

«... 4. Τέλος στην 1019794/158/0015/**ΠΟΛ. 1063/23.2.2000** διαταγή, με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των προαναφερόμενων διατάξεων, αναφέρεται ότι στην περίπτωση διαπίστωσης από τον ίδιο έλεγχο πολλών παραβάσεων της περίπτωσης δ' ή ε' ή στ' ή ζ' της **παραγράφου 8 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997**, για όσες παραβάσεις εμπίπτουν στο όριο των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ, οι οποίες θεωρούνται ως μία γενική παράβαση, επιβάλλεται πρόστιμο ανάλογο της κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων του Κ.Β.Σ. και για κάθε μία από τις υπόλοιπες παραβάσεις, που είναι άνω του ορίου αυτού, επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο. Όμως το συνολικό ποσό των προστίμων (για τη γενική παράβαση και τις αυτοτελείς) δεν μπορεί να υπερβεί την κατά περίπτωση οριζόμενη «οροφή» (15/πλάσιο του ανάλογου με την κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. προστίμου για την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου και 30/πλάσιο του

προστίμου αυτού για τη δεύτερη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου). 5. Με βάση όσα προαναφέρονται προκύπτει ότι για τις τριάντα τέσσερις (34) Α.Λ.Π. που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι δεν καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εσόδων - εξόδων της προαναφερόμενης επιχείρησης πρέπει να καταλογιστούν πρόστιμα ως ακολούθως:

- Για όλες τις Α.Λ.Π. που η συνολική τους αξία είναι μέχρι 880 ευρώ, λαμβανομένων υπόψη εκείνων με τη μικρότερη αξία προς τη μεγαλύτερη, πρέπει να επιβληθεί ένα πρόστιμο ανάλογο της κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων, δηλαδή το ποσό των 586 ευρώ κατ' εφαρμογή των διατάξεων της υποπερίπτ. αβ' της περίπτ. α' της [παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997](#).

- Για κάθε μία από τις υπόλοιπες Α.Λ.Π. πρέπει να επιβληθεί αυτοτελές πρόστιμο πάλι ανάλογο της κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων.»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, από τον διενεργηθέντα έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης προέκυψε η μη καταχώριση δέκα οκτώ (18) παραστατικών εξόδων – δαπανών στο βιβλίο εσόδων – εξόδων της επιχείρησης του προσφεύγοντος. Ο έλεγχος, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 8 περ. δ' και ζ' του Ν.2523/97, έλαβε υπόψη τα παραστατικά με τη μικρότερη αξία προς τη μεγαλύτερη, μέχρι συνολικής αξίας 880,00 € ως ακολούθως:

Α/Α	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
1	Τ.Π.Υ ...../15-06-2012	.....	15,50
2	ΛΟΓ. ....../04-07-2012	.....	20,90
3	Τ.Π.Υ ...../30-06-2012	.....	23,74
4	ΤΔΑ ...../05-07-2012	.....	30,01
5	ΤΔΑ ...../26-07-2012	.....	30,75
6	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΩΝ	.....	53,29
7	ΑΠ.ΕΙΣΠ. ....../10-07-2012	.....	70,00
8	ΤΙΜ. ....../09-07-2012	.....	97,71
9	Τ.Π.Υ ....../21-07-2012	.....	155,24
10	ΤΙΜ. ....../24-07-2012	.....	179,71
11	Τ.Π.Υ ...../31-07-2012	.....	191,88
ΣΥΝΟΛΟ			868,73

και επέβαλλε πρόστιμο ανάλογο της κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων (Β' κατηγορία), δηλαδή το ποσό των 600,00 €, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της υποπερίπτ. αβ' της περίπτ. α' της

παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, περιοριζόμενο κατά το 1/3, ήτοι 200,00 €, σύμφωνα με την περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015.

Για καθένα από τα υπόλοιπα μη καταχωρημένα παραστατικά, όπως αποτυπώνονται στον ακόλουθο πίνακα :

A/A	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
1	Τ.Π.Υ ...../28-07-2012	.....	193,11
2	Τ.Π.Υ ...../07-07-2012	.....	203,56
3	TIM. .../02-07-2012	.....	216,42
4	Τ.Π.Υ /14-07-2012	.....	295,74
5	ΤΔΑ /26-07-2012	.....	862,40
6	ΤΔΑ /26-07-2012	.....	1.036,58
7	Τ.Π.Υ ...../07-08-2012	.....	1.353,00

επέβαλε αυτοτελές πρόστιμο σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8 περ. δ' του Ν.2523/97, δηλαδή το ποσό $600,00 \times 7 = 4.200,00$ €, περιοριζόμενο στο 1/3, ήτοι 1.400,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί τυπικών πλημμελειών της έκθεσης ελέγχου απορρίπτεται ως νομικά αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/9/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ

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

Κ.Β.Σ.

Η με αριθμό /**24-8-2018** οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2012.

Ποσό καταλογισμού : **1.800,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.