



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01.09.2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1319

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

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 τροποποιήθηκε και ισχύει
 - β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την Α 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α'75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως την 30-09-2020.
5. Την από **24.01.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... με Α.Φ.Μ. ..., κατά της υπ' αρ. .../27.12.2019 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (Κ.Φ.Α.Σ.) διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας.

6. Την υπ' αρ. .../27.12.2019 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (Κ.Φ.Α.Σ.) διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Το με αρ πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ... ΕΙ 2020 ΕΜΠ/22.07.2020 συμπληρωματικό υπόμνημα, που ο προσφεύγων κατέθεσε στην υπηρεσία μας
8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
1. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., Α.Φ.Μ. ..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, καθώς και επί του με αρ πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ... ΕΙ 2020 ΕΜΠ/22.07.2020 συμπληρωματικού υπομνήματος 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 .../27.12.2019 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (Κ.Φ.Α.Σ.) διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 στ' του Ν. 4337/2015 συνολικού ύψους **5.494,25€**, λόγω:

- α) μη έκδοσης και μη καταχώρησης στα βιβλία και στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού στοιχείου (Τ.Π.Υ.) ύψους 3.123,00€ προς το Ι.Κ.Α., με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής (ύψος προστίμου: $3.123,00 \times 25\% = 780,75\text{€}$) και
- β) μη καταχώρησης στα βιβλία και στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπ' αρ. .../22.05.2013 Τ.Π.Υ. για αποδοχές που έλαβε από τον ΕΟΠΠΥ το έτος 2013 αξίας 18.854,01€, με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής (ύψος προστίμου: $18.854,01 \times 25\% = 4.713,50\text{€}$).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 27.12.2019 έκθεσης ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε, δυνάμει της υπ' αρ. .../04.04.2019 εντολής του Προϊσταμένου της, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος καλύπτουν τα κατατεθειμένα στους τραπεζικούς του λογαριασμούς ποσά.

Ο προσφεύγων, με την υπ' αρ. .../24.01.2020 ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και την μείωση του προστίμου σε ποσοστό 10% επί της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης, ήτοι στο ποσό των 2.197,71€, διότι όσον αφορά την περίπτωση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αναμένεται απάντηση από το Ι.Κ.Α. (*υποκατάστημα Βέροιας*) σχετικά με το ποια συναλλαγή αφορά το ποσό των 3.123,50€, ενώ στην δεύτερη περίπτωση η μη καταχώρηση του υπ' αρ. .../22.05.2013 Τ.Π.Υ. οφείλεται σε λάθος του λογιστηρίου.

Στην συνέχεια, με το υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ... ΕΙ 2020 ΕΜΠ/22.07.2020 συμπληρωματικό υπόμνημα, ο προσφεύγων επικαλείται και προσκομίζει νέα στοιχεία αναφορικά με τον καταλογισμό των ως άνω προστίμων.

Α. Ως προς την παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου προς το Ι.Κ.Α. προσκομίζει το υπ' αρ. Τ.Π.Υ. ... (Σειρά Β)/30.11.2012, καθώς και το τηρούμενο βιβλίο εσόδων -εξόδων του έτους 2012(μηνιαίες συγκεντρωτικές καταστάσεις και αναλυτικές καταστάσεις εσόδων -εξόδων) από τις οποίες προκύπτει η έκδοση φορολογικού στοιχείου για την επίμαχη συναλλαγή και η φορολόγηση του ποσού των 3.123,00€ στην χρήση 2012.

Β. Ως προς την παράβαση της μη καταχώρησης του υπ' αρ. .../22.05.2013 τιμολογίου προς τον Ε.Ο.Π.Π.Υ. ισχυρίζεται ότι θα πρέπει να επιβληθεί αυτοτελής πρόστιμο του άρθρου 5 του Ν. 2523/97, με περιορισμό στο 1/3, βάσει του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015.

Επειδή, στο άρθρο **23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ)** ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.....».

Επειδή, στο άρθρο **62 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, στο άρθρο **64 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στο άρθρο **1§1 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.)** ορίζεται ότι: «Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν.2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο 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, στο άρθρο 4 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται ότι: «...16. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που εντάσσεται σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων τηρεί: α) Βιβλίο εσόδων - εξόδων. β)17. Στο βιβλίο εσόδων - εξόδων καταχωρούνται διακεκριμένα: α) Το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός και η χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων. β) Τα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας, από την παροχή υπηρεσίας και από λοιπές πράξεις....».

Επειδή, στο άρθρο 6 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται ότι: «1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, καθώς επίσης εξονοματός του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τρίτον, για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτόν, είτε στο εσωτερικό της χώρας, είτε σε άλλα κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε σε τρίτη χώρα. 14.....Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής....15. Εάν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 3, το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί μέχρι το τέλος της χειριστικής περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων ή η οριστικοποίηση από τις αρμόδιες αρχές της πώλησης συγγραμμάτων.....».

Επειδή, στο άρθρο 7 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, 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 προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικής πωληθέντος αγαθού....4. Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής:..... β) Στην παροχή υπηρεσιών, στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και στη περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων, όπου η έκδοση πραγματοποιείται το αργότερο, κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.....».

Επειδή, στο άρθρο 5 του Ν. 2523/97 ορίζονται τα εξής: «1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α-) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο. Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δυο 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 τριακόσια (300) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε τετρακόσια (400) ευρώ. 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.. 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). δ) Η μη καταχώρηση κάθε στοιχείου ή εγγράφου αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο των περιπτώσεων α' και γ'.....».

Επειδή, στο άρθρο 7§3 του Ν. 4337/2015 ορίζονται τα εξής: «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) 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, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί περιορισμού του προστίμου στο 10% της αποκρυβείσας αξίας είναι αβάσιμος, καθώς δεν ερείδεται σε διάταξη νόμου.

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βεροίας προκύπτει ότι ο προσφεύγων στην ελεγχόμενη χρήση 2013 δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο προς το Ι.Κ.Α. αξίας 3.123,00€ και δεν το καταχώρησε ως έσοδο στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων. Στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, ωστόσο, δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα ο παρακρατηθείς φόρος ύψους 624,60€.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία (αντίγραφο του Τ.Π.Υ., βιβλίο εσόδων – εξόδων) προκύπτει η έκδοση του υπ' αρ. .../30.11.2012 φορολογικού στοιχείου (Τ.Π.Υ.) προς το Ι.Κ.Α. αξίας 3.123,00€, καθώς και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία της διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2012. Ως εκ τούτου δεν στοιχειοθετείται η επιβληθείσα από την Δ.Ο.Υ. Βέροιας παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας 3.123,00€ προς το Ι.Κ.Α. στην χρήση 2013, ανεξαρτήτως αν ο προσφεύγων είχε υποχρέωση να εκδώσει το φορολογικό στοιχείο κατά τον χρόνο είσπραξης αυτού (2013) και όχι κατά τον χρόνο ολοκλήρωσης της παροχής (2012).

Επειδή, αναφορικά με την παράβαση της μη καταχώρησης στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων του υπ' αρ. .../22.05.2013 Τ.Π.Υ. προς τον Ε.Ο.Π.Π.Υ. ύψους 18.854,01€ στην χρήση 2013 ο προσφεύγων ορθώς ισχυρίζεται ότι δεν επισύρει την επιβληθείσα κύρωση του άρθρου 7§3 περ. στ' του Ν. 4337/2015, αλλά την κύρωση της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 & 8 περ. δ' του Ν. 2523/97 η μη καταχώρηση φορολογικού στοιχείου αξίας συνιστά αυτοτελή παράβαση και επισύρει πρόστιμο για τον υπολογισμό του οποίου εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1), ανάλογο με την κατηγορία των Βιβλίων, ήτοι 800,00€. Το εν λόγω πρόστιμο δε, σύμφωνα με το άρθρο 7§3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015 περιορίζεται στο 1/3, ήτοι στα 266,66€. Η περίπτωση στ' του ίδιου ως άνω άρθρου δεν τυγχάνει εφαρμογής εν προκειμένω, δεδομένου ότι στην προκειμένη περίπτωση δεν στοιχειοθετείται απόκρυψη συναλλαγής, καθώς το φορολογικό στοιχείο είχε εκδοθεί από τον προσφεύγοντα.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί λανθασμένης επιβολής των ως άνω προστίμων από την φορολογική αρχή κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμ. πρωτ. .../24.01.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του ... , Α.Φ.Μ. ... και την τροποποίηση της υπ' αρ. υπ' αριθ. .../27.12.2019 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (Κ.Φ.Α.Σ.) διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Βεροίας

Οριστική φορολογική υποχρέωση υπόχρεου- καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. .../27.12.2019 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (Κ.Φ.Α.Σ.) διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Βεροίας

Παράβαση	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά απόφασης Δ.Ε.Δ. - ελέγχου
Μη έκδοση και μη καταχώρησης στα βιβλία και στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού στοιχείου (Τ.Π.Υ.) ύψους 3.123,00€ (άρθρο 7§3 περ. στ' Ν. 4337/15)	780,75€	0,00€	-780,75€
Μη καταχώρηση στα βιβλία και στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπ' αρ. .../22.05.2013 Τ.Π.Υ. για αποδοχές που έλαβε από τον ΕΟΠΠΥ το έτος 2013 αξίας 18.854,01€ (άρθρο 7§3 περ. στ' Ν. 4337/15)	4.713,50€	266,66€	-4.446,84€
ΣΥΝΟΛΟ	5.494,25€	266,66€	-4.446,84€

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**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.