



**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

29/08/2014

Αριθμός απόφασης: 2546

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 03/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με διεύθυνση έδρας Μεσσαριά Άνδρου κατά της υπ' αριθ.1.2.2012 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ.1.2.2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. ή Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άνδρου της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17/10/2011 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 04/08/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 03/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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 υπ' αριθ./ 01-02-2012 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άνδρου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 120.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 13 παρ. 1 και 14 του Π.Δ 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ίδιου Π.Δ/τος.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση τιμολογίου παροχής υπηρεσιών καθαρής αξίας 120.000,00€ προς την επιχείρηση <<>> για υπηρεσίες διοικητικής και λογιστικής παρακολούθησης, όπως αυτές προβλέπονται στο από 08-01-2010 ιδιωτικό συμφωνητικό που υπογράφηκε μεταξύ της προσφεύγουσας και της επιχείρησης <<>> και κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Κατά της απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Άνδρου η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα την με αρ. πρωτ./06-04-2012 αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς στην Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του άρθρου 70^Α του Ν. 2238/94, η οποία μέχρι 31-12-2013 δεν συζητήθηκε.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άνδρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Δεν υπάρχει απόκρυψη συναλλαγής
2. Από το συνταχθέν ιδιωτικό συμφωνητικό προκύπτουν όλα τα απαιτούμενα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνει ένα φορολογικό στοιχείο και δη ένα ΤΠΥ

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ' του άρθρου 50 του ν. 4238/2014, όπως προστέθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 184 του ν. 4261/2014: «γ) Οι διατάξεις των εδαφίων 1 και 2 της παραγράφου α' του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και για υποθέσεις που είχαν εισαχθεί στην Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70Α του ν. 2238/1994, με αίτημα διοικητικού συμβιβασμού, και δεν εξετάστηκαν από αυτή έως τις 31.12.2013, εφόσον ο φορολογούμενος δεν έχει ασκήσει σχετική προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή έχει παραιτηθεί από προσφυγή που ασκήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου τέταρτου του ν. 4183/2013 (Α'186). Η σχετική αίτηση του φορολογούμενου προς την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170) εξετάζεται μόνο εφόσον υποβληθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου.»

Επειδή η αίτηση της προσφεύγουσας για διοικητική επίλυση της διαφοράς προς την Ε.Δ.Ε.Φ.Δ δεν συζητήθηκε μέχρι την 31-12-2013.

Επειδή η προσφεύγουσα μετά την 31/12/2013 και κατά της σιωπηρής απόρριψης της αίτησής της για διοικητική επίλυση της διαφοράς δεν υπέβαλε προσφυγή ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων.

Επομένως νόμιμα και εμπρόθεσμα κατέθεσε την με αρ. πρωτ./03-06-2014 προσφυγή, η οποία συζητείται ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ΠΔ186/92 (ΚΒΣ):<< 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>>.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Π.Δ 186/92 (ΚΒΣ) :<< Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο>>.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/97 : << **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 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 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 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.

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

β) Βάση Υπολογισμού Νο 2 (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 παράγραφο 8 του άρθρου αυτού για τις οποίες επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση.

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).

α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.. Κατ' εξαίρεση η μη έκδοση Δελτίων Αποστολής από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. θεωρείται γενική παράβαση, επιφυλασσομένων των διατάξεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 10^α του άρθρου 5 του ν. 2523/97 θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 2 (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 απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής** ή δε αποκρυσά 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 απόκρυψη 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 αποκρυσά 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%).

Επειδή κατά ρητή διατύπωση των ως άνω διατάξεων για να επιβληθεί πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, απαιτείται η απόκρυψη της συναλλαγής, δηλαδή να μην απεικονίζεται αυτή στα οριζόμενα από τον Κ.Β.Σ φορολογικά βιβλία ή στοιχεία. Κατά συνέπεια το ύψος του επιβλητέου προστίμου για μη έκδοση φορολογικών

στοιχείων, συναρτάται με τη θέση περί εμφάνισης ή όχι της συναλλαγής, είτε σε φορολογικά στοιχεία είτε απευθείας σε φορολογικά βιβλία για τους υπόχρεους σε τήρησή τους

Επειδή από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι για την επιβολή ισόποσου προστίμου **απαιτούνται αθροιστικά** οι εξής προϋποθέσεις:

Α) Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση στοιχείου

Β) Απόκρυψη συναλλαγής ή μέρους αυτής

Γ) Αποκρυβείσα αξία άνω των χιλίων διακοσίων (1.200,00) ευρώ

Επειδή από τις διατάξεις αυτές προκύπτει ότι απαιτείται η απόκρυψη συναλλαγής ή μέρους αυτής και όχι η απόκρυψη φορολογητέων εσόδων.

Επειδή η υπό κρίση απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ εκδόθηκε κατόπιν ελέγχου στα βιβλία της επιχείρησης από τον οποίο και προέκυψε η απαίτηση της επιχείρησης που εμφανιζόταν στο Αναλυτικό Καθολικό της προσφεύγουσας στο λογαριασμό 33 του Γ.Λ.Σ (Λοιπές χρεώσεις) και συνεπώς είχε αποτυπωθεί η συναλλαγή στα τηρούμενα βιβλία.

Επειδή επιπρόσθετα και επικουρικά η προσφεύγουσα είχε καταθέσει εμπρόθεσμα στη Δ.Ο.Υ Άνδρου το ιδιωτικό συμφωνητικό που είχε συνάψει με την επιχείρηση << >> από το οποίο προκύπτει και το ποσό της αμοιβής ύψους 120.000,00€ για τις παρεχόμενες υπηρεσίες και ως εκ τούτου η φορολογική αρχή είχε λάβει γνώση της συγκεκριμένης συναλλαγής.

Επειδή η συναλλαγή έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της προσφεύγουσας με μη ενδεδειγμένο και ορθό τρόπο μεν, απεικονίζεται δε σε αυτά και επιπρόσθετα προκύπτουν από αυτά και όλα τα απαιτούμενα στοιχεία της συναλλαγής (συναλλασσόμενοι και ύψος συναλλαγής).

Επειδή ο τρόπος με τον οποίο καταχωρήθηκε στα βιβλία της προσφεύγουσας η επίδικη συναλλαγή δεν αλλοιώνει το οικονομικό αποτέλεσμα της χρήσης 2010 (δεδομένου ότι αντί να αυξάνονται τα ακαθάριστα έσοδα μειώνονται τα έξοδα και τελικώς η προσφεύγουσα εμφανίζει κέρδη για τα οποία της επιβλήθηκε ο αναλογούν φόρος)

Επειδή η μη έκδοση του εν λόγω φορολογικού στοιχείου συνιστά παράβαση σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ.1 και 12 του Π.Δ 186/92 (ΚΒΣ) διότι υπήρχε η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία, πλην όμως δεν έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, προϋπόθεση η οποία πρέπει να συντρέχει αθροιστικά προκειμένου να επιβληθεί πρόστιμο ίσο με την αξία της συναλλαγής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 5 του άρθρου 5 του ν. 2523/97 δεν επιβάλλεται πρόστιμο όταν για συγκεκριμένη συναλλαγή έχει εκδοθεί το μη προσήκον φορολογικό στοιχείο, εφόσον το εκδοθέν περιλαμβάνει τουλάχιστον τα δεδομένα του προβλεπόμενου, έχει εκδοθεί στον οριζόμενο γι' αυτό χρόνο και φέρει θεώρηση στην περίπτωση που απαιτείται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 9, 10 και 11 του άρθρου 12 του Π.Δ 186/92 (ΚΒΣ) :<< **9.** Στο τιμολόγιο αναγράφονται η ημερομηνία έκδοσης αυτού, τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, τα στοιχεία της συναλλαγής, καθώς και ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής ή ποσοτικής παραλαβής που εκδόθηκαν για τη διακίνηση ή την παραλαβή των αγαθών που αφορά το τιμολόγιο.

10. Ως πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων νοούνται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, ο Α.Φ.Μ. και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Για το Δημόσιο και τα εξομοιούμενα με αυτό πρόσωπα, καθώς και για τους διεθνείς οργανισμούς και τις ξένες αποστολές, αναγράφεται τουλάχιστον η επωνυμία και η διεύθυνση, καθώς και ο Α.Φ.Μ.

11. Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α.. Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις. Στο καθαρό ποσό περιλαμβάνονται οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί. Ακόμη αναγράφεται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής αριθμητικώς ή της αμοιβής αριθμητικώς, καθώς και ολογράφως όταν εκδίδεται χειρόγραφο τιμολόγιο. Επί αγοράς ηρτημένων καρπών ορισμένου κτήματος στο τιμολόγιο αναγράφεται ως ποσότητα αυτή που υπολογίζεται να αποληφθεί.

Επί παροχής πολλαπλών συναφών υπηρεσιών ως είδος μπορεί να αναγράφεται συνοπτική περιγραφή τούτων, εφόσον γίνεται παραπομπή στην οικεία σύμβαση>>.

Επειδή το από 08-01-2010 συναφθέν ιδιωτικό συμφωνητικό και κατατεθέν την 12-01-2010 στη Δ.Ο.Υ Άνδρου δεν ανήκει στα στοιχεία που ορίζονται από το ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και δεν περιλαμβάνει κατά τα ανωτέρω τα δεδομένα του προβλεπόμενου για την εν λόγω συναλλαγή φορολογικού στοιχείου ήτοι του ΤΠΥ (ενδεικτικά δεν αναγράφεται το ποσό του ΦΠΑ που πρέπει να αποδοθεί) ούτε φέρει διάτρηση της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την τροποποίηση του επιβληθέντος προστίμου της παρ. 10 του άρθρου 5 του ν.2523/97 ύψους 120.000,00 σε αυτοτελή παράβαση της παρ. 8 του άρθρου 5 του ν.2523/97 ύψους 1.200,00€ (υπολογιζόμενο με αντικειμενικό τρόπο με ΒΑΣ. ΥΠΟΛ 1, λαμβάνοντας υπόψη ότι η προσφεύγουσα τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας)

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

Πρόστιμο αρθ. 5 παρ. 8^α ποσό :1.200,00€

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΥΘΗΜΕΡΟΝ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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).