



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

Καλλιθέα, 09/06/2015

Αριθμός απόφασης: 2412

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578.....0
ΦΑΞ : 210 9531321

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13/03/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας **Α.Ε., ΑΦΜ**, με έδρα Καλαμάτας, κατά της με αριθμ./27-01-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθμ./27-01-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28/11/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

6. Την από 09 /06/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της ημερομηνία κατάθεσης **13/03/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας **Α.Ε., 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 υπ' αριθμ./27-01-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο συνολικού ποσού 4.500,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 7§1, 21§1, 19§1, του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ και του άρθρου 12§12 του ν. 2328/95.

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 28/11/2014 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ στην οποία επισυνάπτεται η από 25/06/2014 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/σης Πελοποννήσου , και

Συγκεκριμένα, οι διαπιστωθείσες παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2011** αφορούν σε α) **μη επίδειξη του βιβλίου απογραφών - ισολογισμών** , κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 21§1, 7§1 και 2§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ που επισύρει κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2.2523/1997, ήτοι μια γενική παράβαση, ποσού €900,00€, β) **μη ενημέρωση του ημερολογίου διαφημίσεων** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§12 του ν.2328/1995 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ που επισύρει κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, ήτοι μια γενική παράβαση ποσού €900,00 και γ) **έκδοση είκοσι τριών (23) αθεώρητων στοιχείων, χωρίς παραδρομή, καταχωρημένων στα βιβλία, αφού έχει παρέλθει ο χρόνος ενημέρωσης αυτών** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 19§1 και 2§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ που επισύρει κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§8 περιπτ .β' του ν.2523/1997, ήτοι μια παράβαση με συντελεστή βαρύτητας τρία (3) ποσού €900,00X3=2.700,00€.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

- Στις 15/02/2011, συνεργείο ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Πελοποννήσου, μετέβη στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρίας για διενέργεια προληπτικού ελέγχου ορθής εφαρμογής των διατάξεων Κ.Β.Σ, κατόπιν της υπ'αριθμ./2011 εντολής ελέγχου του Προϊστάμενου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Πελοποννήσου.
- Στις 25/06/2014, μετά τον έλεγχο των προσκομισθέντων βιβλίων και στοιχείων, οι ελεγκτές του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Πελοποννήσου συνέταξαν, έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) στην οποία, στο **κεφάλαιο V. ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ**, αναφέρεται ότι **για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2011 έως 31/12/2011** σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας καταλογίζονται παραβάσεις: α) **μη επίδειξης του βιβλίου απογραφών - ισολογισμών** , κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 21§1, 7§1 και 2§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ, β) **μη ενημέρωσης του ημερολογίου διαφημίσεων** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§12 του ν.2328/1995 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ και γ) **έκδοσης είκοσι τριών (23) αθεώρητων στοιχείων, χωρίς παραδρομή, καταχωρημένων στα βιβλία, αφού έχει παρέλθει ο χρόνος ενημέρωσης**

αυτών κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 19§1 και 2§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ, που επισύρει κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997.

- Στις 07/07/2014, με το αριθμ. πρωτ. ... έγγραφο, το Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Πελοποννήσου απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ (αριθμ. πρωτ./11-07-2014) το φάκελο της/11 υπόθεσης, με συνημμένη την ως άνω έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).
- Στις 23/07/2014, σε συνέχεια του ως άνω εγγράφου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ εξέδωσε την αριθμ. εντολή για διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 186/92 της περιόδου 01/01/2007- 31/12/2011, προς την εφοριακό υπάλληλο, που αφορά την προσφεύγουσα εταιρία.
- Στις 28/11/2014, η ελεγκτής της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ συνέταξε έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. επί της οποίας εδράζεται η με αριθμ./27-01-2015 προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, η οποία επιδόθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία στις 12/02/2015.

Η προσφεύγουσα εταιρία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί, άλλως να επανεξεταστεί η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, ως και πάσα άλλη συναφής πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Έλλειψη εμπεριστατωμένης αιτιολογίας. Η προσβαλλόμενη απόφαση τυγχάνει ακυρωτέα καθώς δε φέρει στο σώμα της, ρητή ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία, σύμφωνα με τις επιταγές του νόμου και του Συντάγματος.
2. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας. Βάσει της αρχής της αναλογικότητας κρίνεται η προσφορότητα, η αναγκαιότητα και η καταλληλότητα του μέσου σε σχέση με τον επιδιωκόμενο σκοπό, ήτοι μεταξύ του διοικητικού μέτρου και του επιδιωκόμενου σκοπού, να υπάρχει εύλογη σχέση. Στην προκειμένη περίπτωση δεν έχει τηρηθεί η αρχή της αναλογικότητας, αφού τα υποτιθέμενα αδικήματα είναι δυσαναλόγως υποδεέστερα των επιβληθέντων προστίμων.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 2§1 εδάφιο 1 του Π.Δ. 186/92** ορίζεται ότι: «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.».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 7§1 του Π.Δ. 186/92** ορίζεται ότι: «**1.** Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 21§1 του Π.Δ. 186/92** ορίζεται ότι: «**1.** Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των λοιπών εγκαταστάσεων τα οποία τηρούνται σε αυτές.

Με γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να τηρούνται αυτά σε διαφορετικό τόπο, όταν ο τόπος αυτός βρίσκεται μέσα στη χωρική αρμοδιότητα της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή άλλης δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που εδρεύει στην ίδια πόλη με εξαίρεση στην περίπτωση αυτή τους Νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης. Ειδικά για τις ανώνυμες εταιρείες των Νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης με γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, τα βιβλία και στοιχεία μπορεί να τηρούνται σε άλλη εγκατάσταση τους εντός του ίδιου νομού. Για την τήρηση αυτών σε τόπο διάφορο από τον ανωτέρω οριζόμενο απαιτείται έγκριση του αρμόδιου προϊσταμένου δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Τα τηρούμενα με μηχανογραφικό τρόπο βιβλία, με γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., μπορεί να ενημερώνονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι δεν θα απομακρύνονται τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών και τα εκτυπωμένα βιβλία θα επιστρέφονται άμεσα μετά την εκτύπωση τους στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν. Ειδικά τα πρόσθετα βιβλία των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού, της παραγράφου 11 του άρθρου 64 του Ν. 2065/1992 (ΦΕΚ Α΄ 113) και της Α.Υ.Ο. 1041614/324/ΠΟΛ.1100/4.4.1995 (ΦΕΚ Β΄ 305), τηρούνται στην επαγγελματική εγκατάσταση που ασκείται η σχετική δραστηριότητα.

Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά κάθε διαχειριστικής περιόδου μπορεί να φυλάσσονται σε διαφορετικό τόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, επιφυλασσομένων των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 18α του παρόντος Κώδικα. ».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 12§§1,2 εδάφ.1^ο του ν. 2328/1995** ορίζεται ότι: «**1.** Απαγορεύεται η καταχώριση ή η μετάδοση διαφημιστικών μηνυμάτων ή η ανάληψη χορηγίας εκπομπής ή η διάθεση χώρου σε έντυπο ή ραδιοφωνικού ή τηλεοπτικού χρόνου για τη μετάδοση διαφημιστικών μηνυμάτων, χωρίς την έκδοση τιμολογίου, που εκδίδεται κατά των Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και επί του οποίου αναγράφεται και το ποσό του αγγελιοσήμου που αναλογεί.

2. Από 1.7.2015 η τιμολόγηση για τις πράξεις της παραγράφου 1 διενεργείται αποκλειστικά με τιμολόγιο που εκδίδει το Μέσο που καταχωρεί ή αναμεταδίδει τη διαφήμιση ή τη χορηγία προς τον διαφημιζόμενο.».

Επειδή, με το **άρθρο 12§12 του ως άνω νόμου** ορίζεται ότι:

«12. Τα αναφερόμενα στο εδάφιο α' της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού μέσα ενημέρωσης υποχρεούνται να τηρούν τριπλότυπο αναλυτικό ημερολόγιο διαφημίσεων θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., στο οποίο να εμφανίζονται ανά ημέρα ή ανά έκδοση οι διαφημίσεις που πραγματοποιούνται.

Στο ημερολόγιο αυτό θα αναγράφονται ο διαφημιστής, ο διαφημιζόμενος, το προϊόν ή η υπηρεσία του διαφημίζεται, η αξία με βάση τον τιμοκατάλογο και το τιμολόγιο, τα στοιχεία του παραστατικού που εκδόθηκε για την καταβολή του φόρου και του αγγελιοσήμου και το ποσό αυτών, καθώς και τα στοιχεία κάθε άλλης ειδικής επιβάρυνσης. Επίσης, θα αναγράφεται και ο ακριβής χώρος ή θέση ή χρόνος κατά τον οποίο πραγματοποιήθηκε η διαφήμιση.

Στο ίδιο ημερολόγιο θα αναγράφονται και οι κατά την παράγραφο 8 του άρθρου αυτού καταχωρίσεις, με εξαίρεση τις μικρές αγγελίες και τα κοινωνικά, για τα οποία τα έντυπα μέσα θα υποβάλλουν δηλώσεις στον Ε.Δ.Ο.Ε.Α.Π. ή στο Τ.Σ.Π.Ε.Α.Θ. κατά περίπτωση.

Το μέσο ενημέρωσης υποβάλλει μέσα στον επόμενο μήνα από το τέλος κάθε διμήνου στην αρμόδια για το σκοπό αυτόν Δ.Ο.Υ. το ένα αντίτυπο του ημερολογίου που τήρησε για όλο το προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο, το δε δεύτερο στο νομιμοποιούμενο για τον έλεγχο του αγγελιοσήμου Τ.Σ.Π.Ε.Α.Θ. Επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται περισσότερα από ένα μέσα ενημέρωσης, υποχρεούνται στη τήρηση του παραπάνω ημερολογίου ξεχωριστά για καθένα από τα μέσα αυτά.

Η μη τήρηση των διατάξεων της παραγράφου αυτής, που αναφέρονται στον τρόπο και το χρόνο έκδοσης και στο περιεχόμενο των τιμολογίων, καθώς και στη σύνταξη και υποβολή στη Δ.Ο.Υ. και το Τ.Σ.Π.Ε.Α.Θ. των προβλεπόμενων καταστάσεων, δηλώσεων και ημερολογίων, συνιστά παράβαση του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, οπότε και εφαρμόζονται οι φορολογικές διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά.

Σε περίπτωση που δεν έχει καταβληθεί από το διαφημιστή ή το διαφημιζόμενο εγκαίρως και προσηκόντως ο ειδικός φόρος και το αγγελιόσημο επί των διαφημίσεων και οι τυχόν άλλες επιβαρύνσεις που αντιστοιχούν στις συγκεκριμένες συναλλαγές, ανεξάρτητα από τις άλλες συνέπειες, οι σχετικές διαφημιστικές δαπάνες δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του διαφημιστή και του διαφημιζομένου, έστω και αν στη δεύτερη περίπτωση μεσολαβεί διαφημιστής.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 της ΠΟΛ 1217/29-07-1996 με θέμα: «Καθορισμός των λεπτομερειών εφαρμογής του άρθρου 12 του Ν.2328/1995, όπως ισχύει» ορίζεται ότι:

«Άρθρο 3: Τήρηση και υποβολή Βιβλίου Ημερολογίου Διαφημίσεων

1.α. Τα αναφερόμενα στο πρώτο εδάφιο της [παραγράφου 2 του άρθρου 12](#) του Ν.[2328/1995](#), όπως ισχύει, μέσα ενημέρωσης, για τις από τη δημοσίευση του Ν.2429/1996 στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (10.7.1996) διαφημίσεις, υποχρεούνται να τηρούν τριπλότυπο αναλυτικό ημερολόγιο διαφημίσεων (εξωλογιστικό) θεωρημένο από την αρμόδια ΔΟΥ, στο οποίο να εμφανίζονται ανά ημέρα ή ανά έκδοση οι διαφημίσεις που πραγματοποιούνται.

Στο ημερολόγιο αυτό αναγράφονται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία και ο ΑΦΜ του διαφημιστή και του διαφημιζομένου, το προϊόν ή η υπηρεσία που διαφημίζεται, η αξία με βάση τον τιμοκατάλογο και ο αριθμός, η σειρά και η ημερομηνία του τιμολογίου, η αξία του τιμολογίου χωρίς ΦΠΑ, τα στοιχεία των παραστατικών που εκδόθηκαν για την καταβολή του φόρου και του αγγελιοσήμου (Αριθμός παραστατικού, ημερομηνία, κωδικός και επωνυμία της Τράπεζας, ποσό φόρου και ποσό αγγελιοσήμου). Όταν εκδίδεται τιμολόγιο για περισσότερες της μιας διαφήμισης τότε η συνολική αξία του τιμολογίου χωρίς ΦΠΑ αναγράφεται μόνο στην τελευταία καταχώρηση, ενώ στις προηγούμενες αναγράφεται μόνο ο αριθμός και η ημερομηνία του τιμολογίου. Ανάλογα αναγράφονται και τα δεδομένα των παραστατικών καταβολής.

Επίσης, αναγράφεται και ο ακριβής χώρος ή θέση ή χρόνος κατά τον οποίο πραγματοποιήθηκε η διαφήμιση, καθώς και κάθε μεταβολή των στοιχείων αυτών. Στην περίπτωση, κατά την οποία ο υπόχρεος απαλλάσσεται του ειδικού φόρου διαφήμισεων ή του αγγελιοσήμου θα αναγράφεται η ένδειξη "απαλλαγή" και η προβλέπουσα αυτή απαλλακτική διάταξη ή η σχετική βεβαίωση της αρμόδιας ΔΟΥ ή του ΤΣΠΕΑΘ, κατά περίπτωση.

Σε κάθε σελίδα του ημερολογίου εμφανίζονται τα προοδευτικά αθροίσματα για τις αξίες των τιμολογίων, του φόρου και του αγγελιοσήμου. Στο ημερολόγιο αναγράφονται εντύπως ή με σφραγίδα ή με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή τα πλήρη στοιχεία του επιτηδευματία ο οποίος εκμεταλλεύεται τα μέσα ενημέρωσης και επιπλέον ο αύξων αριθμός εκμετάλλευσης και ο εμπορικός τίτλος του συγκεκριμένου μέσου (π.χ. ραδιόφωνο "Η Φωνή", Τηλεόραση "Η Φωνή" κ.τ.λ.).

Επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται περισσότερα από ένα μέσα ενημέρωσης, υποχρεούνται στην τήρηση του παραπάνω ημερολογίου ξεχωριστά για το καθένα από τα μέσα αυτά. Η ενημέρωση των κατά περίπτωση δεδομένων του βιβλίου αυτού γίνεται εντός πέντε (5) ημερών: α) από την καταχώρηση ή τη μετάδοση της διαφήμισης, β) από την έκδοση του τιμολογίου και γ) από τη λήψη του παραστατικού καταβολής του φόρου και του αγγελιοσήμου. Ειδικά για την πρώτη εφαρμογή η ενημέρωση αυτή επιτρέπεται να γίνει μέχρι 10 Σεπτεμβρίου 1996.

Η εκτύπωση του ημερολογίου διαφημίσεων, όταν αυτό τηρείται μηχανογραφικά, γίνεται μέσα στο μήνα που ακολουθεί κάθε ημερολογιακό δίμηνο που μεταδόθηκαν ή καταχωρήθηκαν οι διαφημίσεις, με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή ή άμεση εκτύπωση σε αθεώρητο χαρτί του ημερολογίου αυτού, μόλις αυτό ζητηθεί από τον έλεγχο.

Για τη μη τήρηση ή κατά διάφορο τρόπο τήρηση, για τη μη ενημέρωση ή εκπρόθεσμη ενημέρωση του ημερολογίου αυτού ή γενικά για παραβάσεις ή παρατυπίες αναγόμενες στην εφαρμογή οι διατάξεις του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) όπως αυτές ισχύουν.

1β. Το μέσο ενημέρωσης υποβάλλει για κάθε ημερολογιακό δίμηνο και μέσα στον επόμενο μήνα από τη λήξη του διμήνου ένα (1) αντίτυπο του καθενός τηρούμενου ημερολογίου διαφημίσεων στη ΔΟΥ της έδρας και ένα (1) στο ΤΣΠΕΑΘ ή στον ΕΔΟΕΑΠ, κατά περίπτωση.

Ειδικά για τη ΔΟΥ οι υπόχρεοι οι οποίοι τηρούν το ημερολόγιο αυτό μηχανογραφικά, υποβάλλουν ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης δεδομένων στα οποία περιέχονται όλα τα δεδομένα του ημερολογίου αυτού.

2. Η μη τήρηση των διατάξεων που αναφέρονται στον τρόπο και τον χρόνο έκδοσης και στο περιεχόμενο των τιμολογίων καθώς και στη σύνταξη και υποβολή στη ΔΟΥ, το ΤΣΠΕΑΘ και τον ΕΔΟΕΑΠ των προβλεπομένων καταστάσεων, δηλώσεων μικρών αγγελιών και κοινωνικών και ημερολογίων συνιστά παράβαση του Κ.Β.Σ. Στην περίπτωση που η παράβαση αναφέρεται σε μη υποβολή ή ανακριβή ή πλημμελή ή εκπρόθεσμη υποβολή στο ΤΣΠΕΑΘ και στον ΕΔΟΕΑΠ των προβλεπομένων καταστάσεων, δηλώσεων και ημερολογίων, το πρόστιμο επιβάλλεται από την αρμόδια ΔΟΥ της έδρας του παραβάτη, μετά από σχετικό σημείωμα του ΤΣΠΕΑΘ.».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 19§1Β του Π.Δ. 186/92** ορίζεται ότι: **1.** Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους:

Β) Από τα στοιχεία:

- α) το δελτίο αποστολής και το συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής,
- β) το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας,
- γ) Το τιμολόγιο που εκδίδεται για αγορά αγαθών, όταν δεν έχει προηγηθεί η έκδοση άλλου θεωρημένου στοιχείου για την ίδια συναλλαγή, καθώς και το τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών.
- δ) Την απόδειξη παροχής υπηρεσιών και την απόδειξη λιανικής πώλησης όταν δεν εκδίδεται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής. Δεν υπόκεινται σε θεώρηση τα εισιτήρια επιχειρήσεων μεταφοράς προσώπων με λεωφορεία, σιδηρόδρομους και αεροπλάνα, όταν εκτελούν συγκοινωνίες, καθώς και τα εισιτήρια πλοίων, εφόσον φορολογούνται κατ' ειδικό τρόπο και απαλλάσσονται του Φ.Π.Α.
- ε) Τα δελτία κίνησης τουριστικών λεωφορείων.

Επιτρέπεται η θεώρηση στοιχείων για τα οποία δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση, όταν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται με τη χρήση Η/Υ από ενιαίο μηχανογραφικό έντυπο με στοιχεία για τα οποία ορίζεται θεώρησή τους.

Δεν επιτρέπεται η θεώρηση των παραστατικών, των οποίων η έκδοση και θεώρηση προβλέπεται από μη φορολογικές διατάξεις, εκτός από συμβάσεις μίσθωσης αυτοκινήτων.».

Επειδή, σύμφωνα με τα άρθρα 1, 6 της **ΠΟΛ 1082/02-06-2003** με θέμα: «**Καθιέρωση υποχρέωσης χρησιμοποίησης Ειδικών Ασφαλών Διατάξεων Σήμανσης Στοιχείων του ν.1809/1988 όπως ισχύει, για την έκδοση, σήμανση και διαφύλαξη των στοιχείων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992), που εκδίδονται με μηχανογραφικό τρόπο Συμπλήρωση και κωδικοποίηση της Α.Υ.Ο.Ο. 1102389/913/0015/ ΠΟΛ. 1284/20.12.2002 (ΦΕΚ 3Β΄/2003)**» ορίζεται ότι:

1. Ορίζουμε την 1η Ιανουαρίου 2003 ως ημερομηνία έναρξης εφαρμογής της υποχρέωσης χρησιμοποίησης «Ειδικών Ασφαλών Φορολογικών Διατάξεων Σήμανσης Στοιχείων» του

Ν.1809/1988 (ΦΕΚ 222/Α'), όπως ισχύει, για την έκδοση και διαφύλαξη φορολογικών στοιχείων, για τους επιτηδευματίες του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ([Π.Δ. 186/1992](#) ΦΕΚ 84/Α') που εκδίδουν τα στοιχεία αυτά με μηχανογραφικό τρόπο, μέσω ηλεκτρονικού υπολογιστή και καθορίζουμε την καταληκτική ημερομηνία εφαρμογής της ανωτέρω υποχρέωσης, κατά κατηγορία υπόχρεων, ως ακολούθως:

«Β) Ανώνυμες εταιρείες

Μέχρι την 1η Σεπτεμβρίου 2003 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1, 2, 3

Μέχρι την 5η Σεπτεμβρίου 2003 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 4, 5, 6

Μέχρι την 10η Σεπτεμβρίου 2003 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 7, 8, 9

Μέχρι την 15η Σεπτεμβρίου 2003 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 0»

6.α. Τα πρόσωπα που υπάγονται στην απόφαση αυτή, υποχρεούνται στην υποβολή δήλωσης - κατάστασης εις διπλούν στην αρμόδια ΔΟΥ της έδρας.

Ως ημερομηνία έναρξης λειτουργίας της ΕΑΦΔΣΣ και υποχρέωσης υποβολής δήλωσης - κατάστασης, θεωρείται η ημερομηνία δήλωσης έναρξης λειτουργίας της ΕΑΦΔΣΣ από τον κάτοχο - χρήστη (της πρωταρχικής θεώρησης του Βιβλιαρίου συντήρησης στην αρμόδια ΔΟΥ εντός 10 ημερών από την ημέρα αγοράς). Κατά την έναρξη εφαρμογής της ανωτέρω υποχρέωσης δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του [άρθρου 36 παρ. 8](#) του Κ.Β.Σ. ([Π.Δ. 186/1992](#) - ΦΕΚ 84/Α') καθώς και οι λοιπές υποχρεώσεις περί μη θεώρησης στοιχείων, που προβλέπονται από άλλες μη φορολογικές διατάξεις.

Στην κατάσταση αυτή αναγράφονται κατά εγκατάσταση τα είδη, οι σειρές και οι αύξοντες αριθμοί έναρξης αρίθμησης, των στοιχείων που εκδίδονται και σημαίνονται με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ.

6.β. Στην περίπτωση χρήσης περισσότερων της μιας ΕΑΦΔΣΣ τα φορολογικά στοιχεία που θα εκδίδονται από την κάθε ΕΑΦΔΣΣ, θα είναι ιδιαίτερης σειράς κατά τα οριζόμενα στο [άρθρο 18 παράγραφος 6](#) και στο [άρθρο 25 παράγραφος 2](#) του Κ.Β.Σ. ([Π.Δ. 186/1992](#) - ΦΕΚ 84/Α').

6.γ. Ενα αντίτυπο της κατάστασης αυτής, στο οποίο θα τίθενται τα στοιχεία της ΔΟΥ και η ένδειξη «Κατατέθηκε Όμοιο» θα επιστρέφεται στον επιτηδευματία ο οποίος υποχρεούται να το διαφυλάσσει και να το επιδεικνύει στον έλεγχο, όπως ορίζεται για τα φορολογικά στοιχεία.

6.δ. Για κάθε επιπλέον είδος ή σειρά στοιχείου που θα εκδίδεται μέσω της χρήσης ΕΑΦΔΣΣ και δεν αναφέρεται στην αρχική κατάσταση, θα υποβάλλεται συμπληρωματική κατάσταση στη ΔΟΥ της έδρας πριν την πρώτη έκδοση τέτοιων στοιχείων.

6.ε. Κάθε νέο διαχειριστικό έτος που αρχίζει μετά την 31.12.2003 και εφεξής οι επιτηδευματίες που εμπíπτουν στις διατάξεις της παρούσας συνεχίζουν την έκδοση αθεώρητων στοιχείων με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ.

Στο τέλος του πέμπτου μήνα κάθε νέου διαχειριστικού έτους σε περίπτωση ύπαρξης φορολογικών χρεών ή μη επίδοσης δηλώσεων κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 8 του ΚΒΣ, οι ανωτέρω υπόχρεοι συνεχίζουν με ευθύνη τους την έκδοση των στοιχείων τους με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ.

Από την πρώτη ημέρα του εβδόμου μήνα κάθε νέου διαχειριστικού έτους και εφόσον εξακολουθεί η ύπαρξη των ανωτέρω υποχρεώσεων, εφαρμογή έχουν όλες οι διατάξεις περί έκδοσης αθεώρητων στοιχείων για τα στοιχεία που εκδίδονται με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ από την ημερομηνία αυτή και μετά, μη αποκλειόμενης της δυνατότητας του προϊσταμένου ΔΟΥ να εγκρίνει για περιορισμένο χρόνο συνέχιση εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας εφαρμόζοντας αναλόγως τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 36 (αμέσως επόμενο εδάφιο μετά την περ. β').».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 36§8 περιπτ. α, β του Π.Δ. 186/92** ορίζεται ότι: «8. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δε θεωρεί φορολογικά στοιχεία σε υπόχρεο ο οποίος:

α) δεν έχει εκπληρώσει τις ληξιπρόθεσμες και απαιτητές υποχρεώσεις του από πάσης φύσης φόρους του Δημοσίου από την επαγγελματική του δραστηριότητα, από δάνεια με την εγγύηση του Δημοσίου, πρόστιμα για παραβάσεις των διατάξεων του Κώδικα αυτού, τέλη ή εισφορές που βεβαιώνονται από τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες, όταν το σύνολο των υποχρεώσεων αυτών, χωρίς τις νόμιμες προσαυξήσεις ξεπερνά τις έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ, εκτός αν έχει υπαχθεί σε ρύθμιση τμηματικής καταβολής των ληξιπρόθεσμων χρεών του από τα κατά νόμο αρμόδια όργανα και είναι απόλυτα συνεπής στην καταβολή των δόσεων αυτών. Επί ομόρρυθμων, ετερόρρυθμων και περιορισμένης ευθύνης εταιρειών, κοινοπραξιών, κοινωνιών και αστικών εταιρειών πρέπει να ερευνάται, μόνο κατά την πρώτη θεώρηση μετά τη σύστασή τους, εάν έχουν εκπληρώσει τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και τα μέλη των εταιρειών ή της κοινοπραξίας ή της κοινωνίας ή της αστικής εταιρείας.

β) δεν έχει υποβάλει στη δημόσια οικονομική υπηρεσία δηλώσεις απόδοσης οποιουδήποτε παρακρατούμενου ή επιρριπτόμενου φόρου, τέλους, εισφοράς από οποιαδήποτε αιτία, καθώς και δηλώσεις φόρου εισοδήματος.».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5§§1,2α του ν. 2523/1997** ορίζεται ότι:

«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.».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5§6 εδάφιο 1^ο του ν. 2523/1997** ορίζεται ότι:

«**6.** Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1).».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5§8 περιπτ. β' και ι' 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 Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

β) Η έκδοση καθενός αθεώρητου στοιχείου, όταν από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. προβλέπεται η έκδοση θεωρημένου.

Ειδικά, όταν τα στοιχεία αυτά έχουν εκδοθεί εκ παραδρομής αθεώρητα και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία πριν από οποιονδήποτε έλεγχο θεωρείται γενική παράβαση.

Εξαιρετικά στις περιπτώσεις που εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία λογίζονται ως αθεώρητα, γιατί συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 8 του άρθρου 36 του Π.Δ. 186/1992 καταλογίζεται μια γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας τρία (3) εφόσον τα στοιχεία αυτά έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία πριν από οποιοδήποτε έλεγχο. Τα αναφερόμενα στα δύο προηγούμενα εδάφια ισχύουν αναλόγως και όταν δεν έχει παρέλθει ο χρόνος εμπρόθεσμης ενημέρωσης των βιβλίων.

ι) Η εκπρόθεσμη εκτύπωση ή εγγραφή σε οπτικό δίσκο κάθε βιβλίου, ή κατάστασης που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.».

Επειδή, το εδάφιο 3 της περίπτωσης β' της παρ. 8 του άρθρου 5 προστέθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 26 του ν. 3943/2011 (ΦΕΚ Α' 66/31.3.2011) και ισχύει από τη δημοσίευση αυτού του νόμου στο ΦΕΚ, ήτοι 31.3.2011. **Ως επεικέστερη διάταξη καταλαμβάνει και τις προγενέστερες παραβάσεις.**

Επειδή, εν προκειμένω, με την υπ' αριθμ./27-01-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο συνολικού ποσού 3.520,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 7§1, 21§1, 19§1, του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ και του άρθρου 12§12 του ν. 2328/95.

Επειδή, η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 28/11/2014 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ , στην οποία επισυνάπτεται και η από 25/06/2014 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/σης Πελοποννήσου , και Επιπλέον επί του σώματος της προσβαλλόμενης πράξης αναγράφεται η εν λόγω έκθεση ελέγχου της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

Επειδή, στην ως άνω Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) αναλυτικά αναφέρεται στο κεφάλαιο **ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ** ότι σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας οι διαπιστωθείσες παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2011** αφορούν σε α) **μη επίδειξη του βιβλίου απογραφών - ισολογισμών** , κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 21§1, 7§1 και 2§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ που επισύρει κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, ήτοι μια γενική παράβαση, ποσού €900,00€, β) **μη ενημέρωση του ημερολογίου διαφημίσεων** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§12 του ν.2328/1995 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ που επισύρει κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, ήτοι μια γενική παράβαση ποσού €900,00 και γ) **έκδοση είκοσι τριών (23) αθεώρητων στοιχείων, χωρίς παραδρομή, καταχωρημένων στα βιβλία**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 19§1 και 2§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ που επισύρει κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§8 περιπτ .β' του ν.2523/1997, ήτοι μια παράβαση με συντελεστή βαρύτητας τρία (3) ποσού €900,00Χ3=2.700,00€.

Επειδή, στις 15/02/2011, οι ελεγκτές του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/σης Πελοποννήσου μετέβησαν στην προσφεύγουσα εταιρία για τη διενέργεια προληπτικού ελέγχου ορθής τήρησης των διατάξεων του ΚΒΣ, όπου διαπίστωσαν τα εξής:

Α) Δεν επεδείχθηκε το βιβλίο απογραφών ισολογισμών.

Β) Η προσφεύγουσα εταιρία δεν είχε ενημερώσει το ημερολόγιο διαφημίσεων.

Γ) Η προσφεύγουσα εταιρία εξέδιδε στοιχεία από φορολογικό μηχανισμό (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) με Α.Μ.

Δ) Από 01/07/2011 έως την ημέρα του ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρία είχε εκδώσει είκοσι τρία (23) στοιχεία (Τ.Π.Υ.) από τον ως άνω μηχανισμό, χωρίς να έχει υποβάλει: α) δηλώσεις φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2009 και 2010 και β) εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τα έτη 2007, 2008 και 2009.

Επειδή, τα ως άνω στοιχεία εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1082/2003, η προσφεύγουσα εταιρία θεωρείται ότι έχει εκδώσει ισάριθμα αθεώρητα στοιχεία, χωρίς παραδρομή, τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία, αντί θεωρημένων, όπως είχε υποχρέωση βάσει των διατάξεων του άρθρου 19§1 του Π.Δ. 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 του ιδίου Π.Δ..

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28/11/2014 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ , επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη με αριθμ./27-01-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου, **κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες**, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρίας ότι η προσβαλλόμενη απόφαση τυγχάνει ακυρωτέα καθώς δε φέρει στο σώμα της, ρητή ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία, σύμφωνα με τις επιταγές του νόμου και του Συντάγματος, είναι αβάσιμος.

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επέβαλε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011:

Α) δύο πρόστιμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§ 6 του ν.2523/1997, ήτοι δύο γενικές παραβάσεις ποσού έκαστης €900,00 και

Β) πρόστιμο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§8 περιπτ. β' του ν.2523/1997, ήτοι ΒΑΣ. ΥΠΟΛ. 1 Χ ΣΥΝΤ. ΒΑΡ. 3, ποσό προστίμου $900 \times 3 = 2.700,00\text{€}$.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5§1 του ν. 2523/1997** ορίζεται ότι όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται **κατ' αντικειμενικό τρόπο**, δεν υφίσταται παραβίαση της **αρχής της αναλογικότητας**, και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρίας είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **13/03/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρίας «..... Α.Ε.», ΑΦΜ:

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2011 – 31/12/2011

Πρόστιμο άρθρου	α) 5§6 του ν. 2523/1997	ποσό €	900,00
	β) 5§6 του ν. 2523/1997	€	900,00
	γ) 5§8 περιπτ. β' του ν. 2523/1997	€	2.700,00
	Σύνολο	€	4.500,00

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).