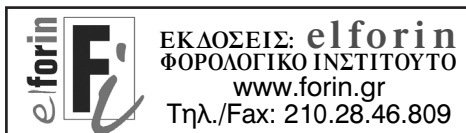


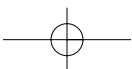
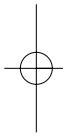
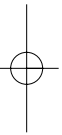
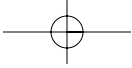
ΔΗΜΗΤΡΗ ΠΑΡ. ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΥ

**ΚΩΔΙΚΑΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΥΡΩΣΕΩΝ
ΑΝΑΛΥΣΗ-ΕΡΜΗΝΕΙΑ**

**ΕΝΘΕΤΟ ΜΕ ΑΛΛΑΓΕΣ
ΚΑΙ ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ
με το Ν. 3522/06**



ΑΘΗΝΑ 2007



ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στο ένθετο αυτό συμπεριλάβαμε τις αλλαγές που έγιναν στο Ν. 2523/97, σχετικά με τα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, με τα άρθρα 33 και 34 του Ν. 3522/22-12-2006, ούτως ώστε ο αναγνώστης να έχει ενημερωμένο το Βιβλίο μας **Κώδικας Φορολογικών Κυρώσεων Ανάλυση-Ερμηνεία** Τρίτη Έκδοση.

Παραθέτουμε το σύνολο των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν. 2523/97 όπως ισχύουν μέχρι σήμερα (Μάρτιος 2007), κωδικοποιημένες με παράθεση των προϊσχυουσών διατάξεων και ακολούθως ανάλυση των αλλαγών καθώς και των θεμάτων ή πινάκων που υπάρχουν αλλαγές.

Το κείμενο αυτό υπάρχει και στο site www.forin.gr στο οποίο υπάρχουν δικά μας και άλλα άρθρα ή σημειώσεις τις οποίες μπορεί όποιος αναγνώστης επιθυμεί να εκτυπώνει ή να μεταφέρει στον υπολογιστή του.

Τέλος, αισθάνομαι πάντοτε την ανάγκη να ευχαριστήσω κάθε αναγνώστη χωριστά και όλους μαζί για την ανταπόκριση και τη συνεχή εν γένει υποστήριξη.

Δημήτρης Παρ. Σταματόπουλος

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σελ.
1. Διατάξεις άρθρου 5 Ν. 2523/97 κωδικοποιημένες, όπως ισχύουν μέχρι το Ν. 3522/22-12-06	5
2. Επιεικέστερες διατάξεις άρθρου 35 Ν. 3522/06 και ερμηνεία αυτών	14
3. Αλλαγές στα πρόστιμα για παραβάσεις με το Ν. 3522/06 - Εγκ. ΠΟΛ. 1024/15-2-2007	21
4. Πίνακας γενικών παραβάσεων - προστίμων	24
5. Δεν θεωρείται μη τήρηση βιβλίων η μη ενημέρωση ή μη εκτύπωση ή μη αποθήκευση μέχρι το τέλος της επόμενης χειριστικής περιόδου.....	26
6. Πίνακας προστίμων, σχετικά με συγκεντρωτικές καταστάσεις (Άρθρο 5 § 6ζ')	27
7. Εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων, μετά την κοινοποίηση απόφασης επιβολής προστίμου (Α.Ε.Π.)	28
8. Πίνακας Παραβάσεων, Ν. 1809/88 άρθρο 10 § 3, για φορολογικούς μηχανισμούς ή συστήματα. Αφορά επιχειρήσεις με άδεια διάθεσης, μεταπωλητές, τεχνικούς	29
9. Πίνακας Παραβάσεων, Ν. 1809/88 άρθρο 10 § 3, για φορολογικούς μηχανισμούς ή συστήματα. Αφορά χρήστες ή κατόχους.....	31
10. Έκδοση στοιχείων από εγκεκριμένο φορολογικό μηχανισμό και μη δηλωμένο	32
11. Έκδοση στοιχείων από μη εγκεκριμένο φορολογικό μηχανισμό	32
12. Έκδοση στοιχείων από μη δηλωμένη ταμειακή μηχανή ή συστήματος.....	33
13. Αυτοτελείς παραβάσεις.....	34
14. Μη έκδοση στοιχείου διακίνησης εφόσον για την ίδια συναλλαγή έχει εκδοθεί στοιχείο αξίας.....	36

ΕΝΘΕΤΟ ΚΦΚ ΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΤΟ ΝΟΜΟ 3522/22-12-2006

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

1. Άρθρο 5. Πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) - Αντικειμενικό σύστημα

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:

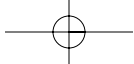
α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.α. Για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων ή τηρούντες βιβλία Α' κατηγορίας 293 Ευρώ⁽¹⁾.

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 586 Ευρώ⁽¹⁾.

α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας 880 Ευρώ⁽¹⁾.

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.



Διατάξεις άρθρου 5 Ν. 2523/97, όπως ισχύει μέχρι και Ν. 3522/06

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 Νο2 (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.

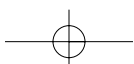
3. Για κάθε πράξη ή παράλειψη των διατάξεων του άρθρου αυτού, που διαπιστώνεται σε διαφορετικό χρόνο εντός της ίδιας χρήσεως, επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο.

«⁽²⁾ Ειδικά αν διαπιστώνονται στον ίδιο χρόνο, πράξεις ή παραλείψεις, που αφορούν το ίδιο βιβλίο ή στοιχείο, επιβάλλεται κατά περίπτωση το βαρύτερο πρόστιμο».

4. Πράξεις ή παραλείψεις, που συνιστούν παράβαση των διατάξεων αυτών και ανάγονται σε περισσότερες της μιας διαχειριστικές περιόδους κρίνονται αυτοτελώς, και εκδίδεται χωριστή, κατά διαχειριστική περίοδο, απόφαση επιβολής προστίμου.

«⁽³⁾ Οι παραβάσεις μη διαφύλαξης των βιβλίων, των στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών ή μη επίδειξης αυτών ανάγονται στο χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται και εάν ο χρόνος αυτός είναι μετά τη διαχειριστική περίοδο που έπαυσε να υφίσταται το πρόσωπο, χρόνος αναγωγής των παραβάσεων λογίζεται η τελευταία διαχειριστική περίοδος αυτού.

Τα ανωτέρω ισχύουν ανεξάρτητα από τα έτη στα οποία αναφέρονται και αφορούν τα βιβλία, τα στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 30 του π.δ. 186/1992».



5.⁽⁴⁾ Κατ' εξαίρεση, δεν επιβάλλεται πρόστιμο όταν:

α) έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία χωρίς την τήρηση ενιαίας αρίθμησης ή με επανάληψη αυτής ή

β) έχουν εκδοθεί αθεώρητα φορολογικά στοιχεία, αντί θεωρημένων, εφόσον στις άνω περιπτώσεις έχουν εκδοθεί από παραδρομή και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία εμπρόθεσμα και δηλώθηκε εγγράφως από τον υπόχρεο στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας η παράλειψη αυτή, πριν από τη διαπίστωσή της από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο,

γ) 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,

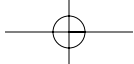
δ) δεν έχουν διαφυλαχθεί από τον κατά περίπτωση υπόχρεο τα επιπλέον προαιρετικώς εκδοθέντα αντίτυπα,

ε) δεν έχουν εκδοθεί από τον υπόχρεο δελτία αποστολής για τις περιπτώσεις παράδοσης επιστρεφόμενων αγαθών αξίας μέχρι και οκτακόσια ογδόντα (880) Ευρώ⁽¹⁾ ή παράδοσης αγαθών προς επισκευή, συντήρηση ή άλλη αιτία που δεν συνεπάγεται απόκτηση εσόδων για τον υπόχρεο, εφόσον για τις προαναφερόμενες περιπτώσεις έχουν εκδοθεί από τον παραλήπτη των αγαθών δελτία αποστολής, κατά τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του Κ.Β.Σ. και αποδεικνύεται με αντίτυπο ή φωτοαντίγραφο του σχετικού δελτίου αποστολής,

στ) έχουν εκδοθεί δελτία αποστολής με γενική (ελλιπή) περιγραφή των ειδών εφόσον σκοπός της διακίνησης είναι ο δειγματισμός άνευ παραδόσεως των ειδών και δεν τηρείται βιβλίο αποθήκης,

ζ) διαπιστώνονται παρατυπίες ή παραλείψεις που αποτελούν τυπικές παραβάσεις που δεν καταγράφονται σε αυτές που επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών ή δεν καθιστούν εξαιρετικά δυσχερείς τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, **εφόσον οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη**, εκτός εάν προηγούμενα έχει γίνει αποδεδειγμένα υπόδειξη από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο ή φορολογική αρχή για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ.,

η) πρόκειται για υποθέσεις που έχουν ήδη ελεγχθεί με τακτικό φορολογικό έλεγχο και έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού του φόρου στη φορολογία εισοδήματος και στο Φ.Π.Α. ή για υποθέσεις που έχουν περαιωθεί ως προς τις φορολογίες



Διατάξεις άρθρου 5 Ν. 2523/97, όπως ισχύει μέχρι και Ν. 3522/06

αυτές με οποιονδήποτε τρόπο, με εξαίρεση τις περιπτώσεις για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων των άρθρων 68 παρ. 2 του ν. 2238/1994 και 39 παρ. 3 του ν. 1642/1986. (Σ.Σ. ήδη άρθρο 49 Ν. 2859/2000 – ΦΠΑ).

Οι διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 1 του παρόντος έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τα πρόστιμα του άρθρου αυτού.

6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1).

Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

α)⁽⁵⁾ Σε μη τήρηση λογιστικών βιβλίων ή τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας για τους επιτηδευματίες της Γ' κατηγορίας ή σε μη τήρηση του ισοζυγίου λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών ή του βιβλίου απογραφών, καθώς και σε μη σύνταξη ή εκπρόθεσμη σύνταξη του ισολογισμού σε δύο (2) για όλες ή μερικές από τις παραπάνω παραλείψεις.

Σε περίπτωση επιβολής του προστίμου της περίπτωσης αυτής δεν επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για τη μη τήρηση μητρώου πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

β)⁽⁶⁾ Σε μη τήρηση πρόσθετων βιβλίων της παραγράφου 5 του άρθρου 10 σε δύο (2) για κάθε βιβλίο.

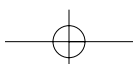
γ)⁽⁷⁾ Σε μη τήρηση βιβλίων αποθήκης ή παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών, σε δύο (2), ανεξάρτητα αν η παράλειψη αφορά ένα ή περισσότερα από αυτά.

δ) Σε περίπτωση ελλιπούς περιγραφής του είδους των αγαθών ή υπηρεσιών στα βιβλία ή στοιχεία, σε δύο (2).

ε)⁽⁸⁾ Σε μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων την πρώτη φορά μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε δύο (2) και για καθεμία από τις επόμενες δύο φορές σε πέντε (5).

στ)⁽⁹⁾ Σε περίπτωση μη καταχώρισης της ποσοτικής καταμέτρησης των αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών σε τρία (3).

ζ)⁽¹⁰⁾ Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρισης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρισης της αξίας σε τρία (3), εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δέκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ ανά κατάσταση.



Ο ίδιος συντελεστής ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής στοιχείων, εκτός αν ο υπόχρεος μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξώδικης επίλυσης της διαφοράς ή άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής κατά της απόφασης επιβολής προστίμου υποβάλλει εκπρόθεσμα τα στοιχεία και προκύπτει ότι τα συνολικά μεγέθη ανά κατάσταση είναι μέχρι του ορίου του προηγούμενου εδαφίου, οπότε εφαρμόζεται συντελεστής βαρύτητας ίσος με τη μονάδα.

Οι συντελεστές βαρύτητας του πρώτου και δεύτερου εδαφίου ισχύουν κατά περίπτωση και επί εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων για τις πωλήσεις πετρελαίου θέρμανσης μετά τη λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας υποβολής, καθώς και επί μη υποβολής στοιχείων, παραλείψεων ή ανακριβειών κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στα εδάφια αυτά.

Ο συντελεστής βαρύτητας των προηγούμενων εδαφίων ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής του ισοζυγίου της παραγράφου 6 του άρθρου 20 ή της εκπρόθεσμης υποβολής του, μετά την παρέλευση εξαμήνου από την προθεσμία υποβολής.

η)⁽¹¹⁾ Σε περίπτωση μη επίδειξης σε προληπτικό έλεγχο των πρόσθετων βιβλίων της παραγράφου 5 του άρθρου 10 σε πέντε (5).

θ)⁽¹²⁾ Σε περίπτωση παρεμπόδισης του προληπτικού φορολογικού ελέγχου με θετικές ενέργειες, σε πέντε (5).

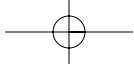
ι)⁽¹³⁾ Σε μη τήρηση του βιβλίου κοστολογίου οικοδομών της Α.Υ.Ο.Ο. 1024754/187/ΠΟΛ.1039/9.3.2006 (ΦΕΚ 311 Β') ή σε μη επίδειξη αυτού στο φορολογικό έλεγχο μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε πέντε (5) για κάθε οικοδομή.

.....⁽¹⁴⁾

7. Στο πρόστιμο που ορίζεται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού υπόκεινται και ο διευθυντής ή οποιοσδήποτε άλλος μισθωτός των υποχρέων της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. ή ο νομικός ή ο λογιστικός ή ο φορολογικός ή ο οικονομικός σύμβουλος και εν γένει κάθε τρίτος, ο οποίος αποδεδειγμένα συμπράττει στις πράξεις ή στις παραλείψεις που έχουν ως συνέπεια τα βιβλία και στοιχεία να μην εμφανίζουν την πραγματική κατάσταση.

«⁽¹⁵⁾ Το ίδιο πρόστιμο επιβάλλεται και σε εκείνον που υπογράφει τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης λογιστή – φοροτεχνικό, εφόσον δεν έχει τέτοιο δικαίωμα».

8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες



Διατάξεις άρθρου 5 Ν. 2523/97, όπως ισχύει μέχρι και Ν. 3522/06

εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α)⁽¹⁶⁾ Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Ειδικά η μη έκδοση στοιχείου παράδοσης κτισμάτων συνιστά αυτοτελή παράβαση ανεξάρτητα από το ύψος της αξίας αυτού.

Ως παράλειψη έκδοσης στοιχείου λογίζεται και η μη καταχώριση σερβιρισθέντων ειδών στα δελτία παραγγελίας.

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.

Επίσης, κατ' εξαίρεση η μη έκδοση στοιχείου διακίνησης θεωρείται γενική παράβαση, εφόσον έχει εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία στοιχείο αξίας για την ίδια συναλλαγή από τον υπόχρεο στην έκδοση του στοιχείου διακίνησης.

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.

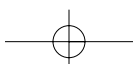
γ) Η μη αναγραφή ή η ανακριβής αναγραφή σε καθένα από τα στοιχεία που αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση α' του ονοματεπώνυμου ή της επωνυμίας, καθώς και του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου, του είδους, της ποσότητας και της αξίας ή της αμοιβής. Ειδικά, σε περίπτωση μη αναγραφής του ονοματεπώνυμου στις αποδείξεις λιανικής πώλησης, όταν αυτές αφορούν πωλήσεις αγαθών, εκπιπτόμενες στη φορολογία εισοδήματος, θεωρείται γενική παράβαση. (Σ.Σ. Βλέπε και παρ. 11).

δ) Η μη καταχώριση κάθε στοιχείου ή εγγράφου αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο των περιπτώσεων α' και γ'. (Σ.Σ. Βλέπε και περίπτωση ζ').

ε) Η κάθε ανακριβής καταχώριση των αναφερομένων στην προηγούμενη περίπτωση, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο της περίπτωσης γ'. (Σ.Σ. Βλέπε και περίπτωση ζ').

στ) Η κάθε μη καταχώριση ή η ανακριβής καταχώριση στοιχείου απογραφής. (Σ.Σ. Βλέπε και περίπτωση ζ').

ζ) «⁽¹⁷⁾ Η καθεμία καταχώριση ανύπαρκτης πώλησης ή ανύπαρκτου εσόδου και στοιχείου απογραφής».



Διατάξεις άρθρου 5 Ν. 2523/97, όπως ισχύει μέχρι και Ν. 3522/06

«⁽¹⁸⁾ 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⁽¹⁰⁾».

η) «⁽¹⁹⁾ **Η κάθε μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση των στοιχείων που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής, στα πρόσθετα βιβλία** που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. και τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση νόμου και καθιερώνουν την υποχρέωση τήρησης πρόσθετων βιβλίων». Η μη καταχώρηση στα πρόσθετα βιβλία του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδου, θεωρείται γενική παράβαση. (Σ.Σ. Βλέπε και παρ. 11).

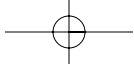
θ) ⁽²⁰⁾ **Η μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου ή κατάστασης** που υποκαθιστά βιβλίο ή ανά πενήντα (50) φύλλα φορολογικών στοιχείων ή άλλων δικαιολογητικών εγγραφών για όσο χρόνο ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., εκτός αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανώτερη βία.

ι) ⁽²¹⁾ **Η εκπρόθεσμη** εκτύπωση ή εγγραφή σε οπτικό δίσκο κάθε βιβλίου ή κατάστασης που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ..

ια) ⁽²²⁾ **Η μη κάλυψη από τα προγράμματα λογισμικού** των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 23 του Κ.Β.Σ., ως και η μη τήρηση καθεμιάς από τις υποχρεώσεις που θεσπίζονται από το άρθρο αυτό.

ιβ) ⁽²³⁾ **Η κάθε μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση στο βιβλίο κοστολογίου** οικοδομών της Α.Υ.Ο.Ο. 1024754/187/ΠΟΛ. 1039/9.3.2006 δαπάνης που προσδιορίζει το κόστος της κάθε «οικοδομής».

9. Κάθε φορά που διενεργείται φορολογικός έλεγχος και διαπιστώνονται επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου αυτοτελείς, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με βάση την κατηγορία βιβλίων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, το ανώτατο όριο του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου **το δεκαπενταπλάσιο** των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου και κατά τη δεύτερη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου **το τριακονταπλάσιο** των προστίμων αυτών, για κάθε ως άνω κατηγορία παράβασης. **Σε περίπτωση διαπίστωσης για τρίτη φορά της διάπραξης** των παραβάσεων αυτών **δεν ισχύει περιορισμός** ως προς το ανώτατο όριο αυτών των προστίμων. (Σ.Σ. Βλέπε και παρ. 11).



Διατάξεις άρθρου 5 Ν. 2523/97, όπως ισχύει μέχρι και Ν. 3522/06

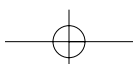
10. Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας:

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 η δε αποκρυσταλλωμένη αξία είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) Ευρώ⁽¹⁾, 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 την 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.

⁽²⁴⁾ **Ειδικά στις περιπτώσεις** που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυσταλλωμένης 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%).

β) ⁽²⁵⁾ Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών, καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, συνιστά ιδιαίτερη φορολογική παράβαση και επισύρει **πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας** κάθε στοιχείου ή καταχώρησης, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ. **Σε αντίθετη περίπτωση** θεωρείται ιδιαίτερη κατηγορία αυτοτελούς παράβασης και επιβάλλεται το πρόστιμο κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 8 και 9. Αν η αξία του στοιχείου είναι **μερικώς εικονική,** το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας. Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας το πρόστιμο της περίπτωσης αυτής, επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%). ⁽²⁶⁾ **Η ίδια μείωση ισχύει** και για το λήπτη εικονικού στοιχείου στην περίπτωση που η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη.



Κατ' εξαίρεση στην περίπτωση έκδοσης αποδείξεων από φορολογική ταμειακή μηχανή (φ.τ.μ.) του ν. 1809/1988, στις οποίες τα εκτυπούμενα ατομικά στοιχεία του εκδότη δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα, επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2, εφόσον οι εκδοθείσες αποδείξεις έχουν καταχωρηθεί εμπρόθεσμα στα τηρούμενα βιβλία του κατόχου - χρήστη επιτηδευματία, η δε φ.τ.μ. έχει δηλωθεί από αυτόν στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1809/1988.

γ) ⁽²⁷⁾ **Στα πρόσωπα** της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (Σ.Σ. αγρότες), **λήπτες εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτη συναλλαγή** στο σύνολο ή μέρος αυτής, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται για την περίπτωση γ' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού, ανεξαρτήτως της αξίας των στοιχείων αυτών.

Εφόσον η εικονικότητα των στοιχείων του προηγούμενου εδαφίου **ανάγεται** αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, δεν επιβάλλεται πρόστιμο στους αγρότες - λήπτες των στοιχείων.

11. ⁽²⁸⁾ Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 8, **εφόσον καταλογίζονται αυτοτελείς παραβάσεις για τα φορολογικά στοιχεία αξίας, δεν καταλογίζονται, για την ίδια αιτία, όμοιες παραβάσεις** για τα αντίστοιχα δελτία αποστολής, ανεξάρτητα από το αν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται από διαφορετικά πρόσωπα.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου **ισχύουν αναλόγως** σε κάθε περίπτωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων που αναφέρονται στην ίδια συναλλαγή ή πράξη, καθώς και για τις παραβάσεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 8.

⁽²⁹⁾ **Δεν καταλογίζεται ιδιαίτερη παράβαση** για την καταχώρηση εικονικών, πλαστών ή νοθευμένων στοιχείων, εφόσον επιβάλλεται πρόστιμο της περίπτωσης β' της προηγούμενης παραγράφου, ανεξάρτητα από το χρόνο στον οποίο ανάγεται η παράβαση.

12. Όπου σε άλλες διατάξεις γίνεται αναφορά σε παραβάσεις ή πρόστιμα του π.δ/τος 99/1977 - Κ.Φ.Σ. - (ΦΕΚ. 34 Α') ή του π.δ/τος 186/1992 - Κ.Β.Σ., νοούνται οι παραβάσεις και τα πρόστιμα του παρόντος νόμου.

Διατάξεις άρθρου 5 Ν. 2523/97, όπως ισχύει μέχρι και Ν. 3522/06

2. Σχετική διάταξη. Άρθρο 35 Ν. 3522/06

Εφαρμογή επιεικέστερων διατάξεων μετά την τροποποίηση της παραγράφου 3 του άρθρου 10 του Ν. 1809/88 και άρθρο 5 Ν. 2523/97, με το άρθρο 35 § 2 του Ν. 3522/22-12-2006 (Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται στα πρόστιμα του άρθρου 5 του Κώδικα Φορολογικών Κυρώσεων και τα πρόστιμα για τους φορολογικούς μηχανισμούς).

Άρθρο 35 § 2 Ν. 3522/06

«Οι διατάξεις του άρθρου 33 (Σ.Σ. πρόστιμα άρθρου 5 Κ.Φ.Κ.) και της παραγράφου 19 του άρθρου 34 του παρόντος νόμου, (Σ.Σ. Ν. 3522/06, που αναφέρονται στα πρόστιμα των φορολογικών μηχανισμών) αν προβλέπουν επιεικέστερη μεταχείριση, εφαρμόζονται και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2006, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους από τις φορολογικές αρχές, εφόσον δεν έχουν εκδοθεί από τους προϊσταμένους των δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου.

Ομοίως, εφαρμόζονται και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2006, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους από τις φορολογικές αρχές, για τις οποίες έχουν εκδοθεί από τους προϊσταμένους των δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου και μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2006 δεν έχουν περαιωθεί οριστικά με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή του Σ.τ.Ε. Για τις υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των δικαστηρίων αυτών οι ενδιαφερόμενοι μπορούν με αίτησή τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την 31η Δεκεμβρίου 2006, να ζητήσουν τη διοικητική επίλυση της διαφοράς με βάση τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ακολουθουμένης της διαδικασίας του ν.δ. 4600/1966 (ΦΕΚ 242Α').

Στην περίπτωση που δεν επιτευχθεί διοικητική επίλυση της διαφοράς, οι υποθέσεις των δύο προηγούμενων εδαφίων κρίνονται με βάση τις διατάξεις που ίσχυαν κατά το χρόνο διάπραξης της παράβασης».

Ερμηνεία εφαρμογής επιεικέστερων διατάξεων για παραβάσεις

Με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 35§2 του Ν. 3522/06 ρυθμίζονται θέματα προστίμων του Κ.Β.Σ και του ν. 1809/1988. Ισχύουν οι νέες διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 όταν είναι επιεικέστερες και το ίδιο της παραγράφου 10 του ν. 1809/1988 και για παλιές παραβάσεις.

Διατάξεις άρθρου 5 Ν. 2523/97, όπως ισχύει μέχρι και Ν. 3522/06

Ειδικότερα με τις διατάξεις αυτές ορίζεται ότι για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι και την **31/12/2006**, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους από τις φορολογικές αρχές, εφαρμόζονται οι διατάξεις που προβλέπουν επιεικέστερη για το φορολογούμενο μεταχείριση. Οι ρυθμίσεις της παραγράφου αυτής καταλαμβάνουν επομένως τις παραβάσεις που ανάγονται μέχρι την **31/12/2006** ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους, εφόσον:

α) Δεν έχουν εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμων (Α.Ε.Π.) μέχρι την **31/12/2006**.

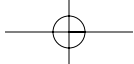
β) Έχουν εκδοθεί οι σχετικές Α.Ε.Π. μέχρι την **31/12/2006** και δεν έχουν περαιωθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς. Θεωρείται εκδοθείσα η Α.Ε.Π. από τη στιγμή που έχει καταχωρηθεί στο ειδικό βιβλίο, έχει λάβει αριθμό πράξης και έχει υπογραφεί από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., ανεξάρτητα από το γεγονός της κοινοποίησής της ή μη.

γ) Εκκρεμεί η συζήτηση προσφυγής ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων (Πρωτοδικείων, Εφετείων) και του Σ.τ.Ε.

Διευκρινίζεται ότι στις περιπτώσεις που οι υποθέσεις εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων (Πρωτοδικείων - Εφετείων) και του Σ.τ.Ε., οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να ζητήσουν την επίλυση της διαφοράς με αίτησή τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την **31/12/2006** δημοσίευση του νόμου, δηλαδή **μέχρι την 1/3/2007**. Η διοικητική επίλυση της διαφοράς θα γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 35 και με βάση τις διατάξεις του ν.δ. 4600/1966 (ΦΕΚ 242 Α'), **ανεξάρτητα του χρόνου που αυτές περιήλθαν** στην αρμοδιότητα των Διοικητικών Δικαστηρίων και του Σ.τ.Ε., δεδομένου ότι οι υπόψη διατάξεις είναι ειδικές.

Οι ως άνω μεταβατικές διατάξεις της πιο πάνω περίπτωσης γ' καταλαμβάνουν και εκείνες τις περιπτώσεις για τις οποίες μέχρι την **31/12/2006** δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης οποιουδήποτε ένδικου μέσου κατά απόφασης δικαστηρίου, με την προϋπόθεση ότι θα ασκηθεί το κατ' αυτών χορηγούμενο ένδικο μέσο και θα έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα η αίτηση υπαγωγής στη ρύθμιση πριν τη λήξη της οριζόμενης από τον κοινοποιούμενο νόμο προθεσμίας, δηλαδή μέχρι και την **1/3/2007**.

Για το εμπρόθεσμο του ένδικου μέσου λαμβάνονται υπόψη και τα οριζόμενα στο άρθρο 61 παράγραφος 4 του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α') περί δικαστικών διακοπών. Στην περίπτωση που δεν επιτευχθεί η διοικητική επίλυση της διαφοράς, οι υποθέσεις των περιπτώσεων β' και γ' κρίνονται με βάση τις διατάξεις που ίσχυαν κατά το χρόνο διάπραξης της παράβασης. Εγκ. ΠΟΛ. 1024/15-2-2007 § 35.2.



Προϊσχύουσες διατάξεις άρθρου 5 Ν. 2523/97

Υποσημειώσεις – Προϊσχύουσες Διατάξεις

1. Τα ποσά των προστίμων ή ορίων του άρθρου 5, τέθηκαν όπως ισχύουν με το άρθρο 21 § 4 του Ν. 2948/01. Έναρξη ισχύος από 1-1-2002, άρθρο 28 § 3 του ίδιου νόμου. Τα προηγούμενα ποσά δεν έχουν ενδιαφέρον, γιατί όπως προκύπτει από την παρ. 5 του άρθρου 21 του Ν. 2948/01, τα αντικαθιστώμενα ποσά τροποποιούμενα και στρογγυλοποιούμενα σε Ευρώ για παραβάσεις μέχρι 31-12-2001 προκύπτουν ακριβώς τα ίδια ποσά.

Ανεξάρτητα των προαναφερομένων αναφέρουμε τα προηγούμενα ποσά:

Άρθρο 5	Δραχμές	Ευρώ
§ 2α'	100.000	293
§ 2α'	200.000	586
§ 2α'	300.000	880
§ 5ε'	300.000	880
§ 6ζ'	5.000.000	14.673
§ 8ζ'	300.000	880
§ 10α'	300.000	880
§ 10β'	300.000	880

2. Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 5 προστέθηκε με το άρθρο 9 § 1 του Ν. 3052/02 με έναρξη ισχύος 24-9-2002 σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου. Αναδρομική εφαρμογή επεικέστερων διατάξεων βλέπε άρθρο 9 § 9, 10 του Ν. 3052/02 στα τέλη των διατάξεων του άρθρου 5.

3. Τα δύο τελευταία εδάφια της παρ. 4 του άρθρου 5, προστέθηκαν με το άρθρο 10 § 1 του Ν. 2753/99. Έναρξη ισχύος από 17-11-99, σύμφωνα με το άρθρο 26 περ. θ' του ίδιου νόμου.

4. Η παρ. 5 του άρθρου 5, τέθηκε όπως ισχύει με το άρθρο 10 § 2 του Ν. 2753/99. Έναρξη ισχύος από 17-11-99, σύμφωνα με το άρθρο 26 περ. θ' του ίδιου νόμου.

Η προηγούμενη παράγραφος είχε ως εξής:

«Κατ' εξαίρεση δεν επιβάλλεται πρόστιμο, όταν:

α) εκ παραδρομής εκδοθούν φορολογικά στοιχεία χωρίς την τήρηση ενιαίας αρίθμησης,

β) έχουν εκδοθεί αθεώρητα φορολογικά στοιχεία, αντί θεωρημένων, εφόσον στις άνω περιπτώσεις έχουν εκδοθεί από παραδρομή και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία εμπρόθεσμα και δηλώθηκε εγγράφως από τον υπόχρεο στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας η παράλειψη αυτή, πριν από τη διαπίστωση της από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο. Οι διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 1 του παρόντος έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τα πρόστιμα του άρθρου αυτού».

5. Η περ. α' της παρ. 6 του άρθρου 5, τέθηκε όπως ισχύει με το άρθρο 33 § 1 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ 276Α) και ισχύει από 1-1-2007, όπως ορίζεται στο άρθρο 39 περ. θ' του ίδιου νόμου.

Η προηγούμενη περίπτωση είχε ως εξής:

«Σε μη τήρηση βιβλίων τρίτης κατηγορίας ή τήρηση κατώτερης αυτής σε δύο (2).»

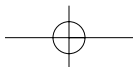
6. Η περ. β' της παρ. 6 του άρθρου 5, τέθηκε όπως ισχύει με το άρθρο 33 § 1 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ 276 Α) και ισχύει από 1-1-2007, όπως ορίζεται στο άρθρο 39 περ. θ' του ίδιου νόμου.

Η προηγούμενη περίπτωση είχε ως εξής:

«Σε μη τήρηση πρόσθετων βιβλίων του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της παραγράφου 5 του άρθρου 10, σε δύο (2) για κάθε βιβλίο».

Η περίπτωση β' της παρ. 6 του άρθρου 5 είχε τεθεί όπως ίσχυε με το άρθρο 9 § 2 του Ν. 3052/02. Έναρξη ισχύος 24-9-2002. Η προηγούμενη περίπτωση είχε ως εξής:

«Σε μη τήρηση πρόσθετων βιβλίων της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. και της παραγράφου 11 του άρθρου 64 του ν. 2065/1992 (ΦΕΚ 113Α'), σε δύο (2)».



Προϊσχύουσες διατάξεις άρθρου 5 Ν. 2523/97

7. Η περίπτωση γ' της παρ. 6 του άρθρου 5 τέθηκε όπως ισχύει με το άρθρο 9 § 2 του Ν. 3052/02. Έναρξη ισχύος 24-9-2002. Η προηγούμενη περίπτωση είχε ως εξής:

γ) Σε μη τήρηση βιβλίου αποθήκης ή παραγωγής κοστολογίου, σε δύο (2).

8. Η περ. ε' της παρ. 6 του άρθρου 5, τέθηκε όπως ισχύει με το άρθρο 33 § 1 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ 276Α) και ισχύει από 1-1-2007, όπως ορίζεται στο άρθρο 39 περ. θ' του ίδιου νόμου.

Η προηγούμενη περίπτωση είχε ως εξής:

«Σε περίπτωση μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων, μετά από προηγούμενη πρόσκληση, σε δύο (2)».

9. Η περ. στ' της παρ. 6 του άρθρου 5, τέθηκε όπως ισχύει με το άρθρο 33 § 1 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ 276Α) και ισχύει από 1-1-2007, όπως ορίζεται στο άρθρο 39 περ. θ' του ίδιου νόμου.

Η προηγούμενη περίπτωση είχε ως εξής:

«Σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης ενημέρωσης του βιβλίου απογραφών ή μη τήρησης αυτού, σε τρία (3)».

«Ειδικά, όταν επιβάλλεται το πρόστιμο της περίπτωσης η' δεν επιβάλλεται το πρόστιμο της περίπτωσης αυτής».

Το δεύτερο εδάφιο της περ. στ' της παρ. 6 του άρθρου 5, είχε προστεθεί με το άρθρο 10 § 4 του Ν. 2753/99 και ίσχυε από 17-11-99, σύμφωνα με το άρθρο 26 περ. θ' του ίδιου νόμου.

10. Η περ. ζ' της παρ. 6 του άρθρου 5, τέθηκε όπως ισχύει με το άρθρο 33 § 1 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ 276Α) και ισχύει από 1-1-2007, όπως ορίζεται στο άρθρο 39 περ. θ' του ίδιου νόμου.

Η προηγούμενη περίπτωση είχε ως εξής:

«Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρησης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρησης της αξίας, εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) Ευρώ⁽¹⁾ σε τρία (3). Ο ίδιος συντελεστής ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής στοιχείων, εκτός αν ο υπόχρεος μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξώδικης επίλυσης της διαφοράς ή άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής υποβάλλει εκπρόθεσμα τα στοιχεία και προκύπτει ότι τα συνολικά μεγέθη είναι μέχρι του ορίου του προηγούμενου εδαφίου, οπότε εφαρμόζεται Σ.Β. ίσος με τη μονάδα. Ο συντελεστής βαρύτητας του πρώτου εδαφίου ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής ισοζυγίων ή εκπρόθεσμης υποβολής τους, μετά την παρέλευση εξαμήνου από την προθεσμία υποβολής».

Η περ. ζ' της παρ. 6 του άρθρου 5, είχε τεθεί όπως ίσχυε με το άρθρο 10 § 3 του Ν. 2753/99. Έναρξη ισχύος από 17-11-99, σύμφωνα με το άρθρο 26 περ. θ' του ίδιου νόμου.

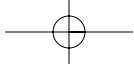
Η προηγούμενη περίπτωση είχε ως εξής:

«Σε περίπτωση μη υποβολής στοιχείων του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. ή εκπρόθεσμης υποβολής τους μετά την παρέλευση τριών μηνών από την οριζόμενη προθεσμία, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρησης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρησης της αξίας, εφόσον οι παραλείψεις ή ανακρίβειες αυτές αναφέρονται σε συναλλαγές συνολικής αξίας πάνω από πέντε εκατομμύρια (5.000.000) δραχμές, σε τρία (3)».

11. Η περ. η' της παρ. 6 του άρθρου 5, τέθηκε όπως ισχύει με το άρθρο 33 § 1 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ 276Α) και ισχύει από 1-1-2007, όπως ορίζεται στο άρθρο 39 περ. θ' του ίδιου νόμου.

Η προηγούμενη περίπτωση είχε ως εξής:

« Σε περίπτωση μη σύνταξης ή μη εμπρόθεσμης σύνταξης και καταχώρησης του ισολογισμού, σε τέσσερα (4)».



Προϊσχύουσες διατάξεις άρθρου 5 Ν. 2523/97

12. Η περίπτωση θ' της παρ. 6 του άρθρου 5 τέθηκε όπως ισχύει με το άρθρο 9 § 2 του Ν. 3052/02. Έναρξη ισχύος 24-9-2002. Η προηγούμενη περίπτωση είχε ως εξής:

θ) Σε περίπτωση παρεμπόδισης του προληπτικού φορολογικού ελέγχου με θετικές ενέργειες, σε τέσσερα (4)».

13. Η περ. ι' της παρ. 6 του άρθρου 5, τέθηκε όπως ισχύει με το άρθρο 33 § 1 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ 276Α) και ισχύει από 1-1-2007, όπως ορίζεται στο άρθρο 39 περ. θ' του ίδιου νόμου.

Η προηγούμενη περίπτωση είχε ως εξής:

«Σε περίπτωση μη τήρησης αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9) του π.δ. 1123/1980 και μη εξαγωγής αποτελέσματος σε βραχύχρονη ή ετήσια βάση, σε τέσσερα (4)».

Η περίπτωση ι' της παρ. 6 του άρθρου 5 είχε προστεθεί με το άρθρο 9 § 2 του Ν. 3052/02. Έναρξη ισχύος 24-9-2002 σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου.

14. Η περ. ια' της παρ. 6 του άρθρου 5 καταργήθηκε με το άρθρο 33 § 1 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ 276Α) από 1-1-2007, όπως ορίζεται στο άρθρο 39 περ. θ' του ίδιου νόμου.

Η καταργηθείσα περίπτωση είχε ως εξής:

«Σε περίπτωση μη επίδειξης σε προληπτικό έλεγχο των πρόσθετων βιβλίων του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της παραγράφου 5 του άρθρου 10, σε πέντε (5)». (Σ.Σ. Νομοτεχνική τακτοποίηση γιατί το βιβλίο ποσοτικής παραλαβής για τους επισκευαστές μεταφέρθηκε στα πρόσθετα της παρ. 5 του άρθρου 10 ως βιβλίο επισκευών).

Η περίπτωση ια' της παρ. 6 του άρθρου 5 είχε προστεθεί με το άρθρο 9 § 2 του Ν. 3052/02. Έναρξη ισχύος 24-9-2002 σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου.

15. Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 7 του άρθρου 5 προστέθηκε με το άρθρο 9 § 3 του Ν. 3052/02 και ισχύει από 24-9-2002 σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου.

16. Η περ. α' της παρ. 8 του άρθρου 5, τέθηκε όπως ισχύει με το άρθρο 33 § 2 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ 276Α) και ισχύει από 1-1-2007, όπως ορίζεται στο άρθρο 39 περ. θ' του ίδιου νόμου.

Η προηγούμενη περίπτωση είχε ως εξής:

«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.

«Ως παράλειψη έκδοσης στοιχείου λογίζεται και η μη καταχώρηση σερβιρισθέντων ειδών στα δελτία παραγγελίας». (Σ.Σ. Βλέπε και παρ. 11)».

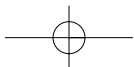
Το τελευταίο εδάφιο της περ. α' της παρ. 8 του άρθρου 5, είχε προστεθεί με το άρθρο 10 § 5 του Ν. 2753/99 και ισχύει από 17-11-99, σύμφωνα με το άρθρο 26 περ. θ' του ίδιου νόμου.

17. Το πρώτο εδάφιο της περ. ζ' της παρ. 8 του άρθρου 5 τέθηκε όπως ισχύει με το άρθρο 9 § 4 του Ν. 3052/02. Έναρξη ισχύος από 24-9-2002 σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου. Το προηγούμενο εδάφιο είχε ως εξής:

«ζ) Η καθεμιά καταχώρηση ανύπαρκτης αγοράς, πώλησης ή ανύπαρκτου εσόδου, εξόδου και στοιχείου απογραφής».

18. Το τελευταίο εδάφιο της περ. ζ' της παρ. 8 του άρθρου 5, προστέθηκε με το άρθρο 10 § 6 του Ν. 2753/99 και ισχύει από 17-11-99, σύμφωνα με το άρθρο 26 περ. θ' του ίδιου νόμου.

19. Το πρώτο εδάφιο της περ. η' της παρ. 8 του άρθρου 5 τέθηκε όπως ισχύει με το άρθρο 9 § 4 του Ν. 3052/02. Έναρξη ισχύος 24-9-2002 σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου. Βλέπε στο τέλος του άρθρου 5 το άρθρο 9 § 9, 10 του Ν. 3052/02 για αναδρομική εφαρμογή επιεικέστερων διατάξεων. Το προηγούμενο εδάφιο είχε ως εξής:



Προϊσχύουσες διατάξεις άρθρου 5 Ν. 2523/97

«η) Η κάθε μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση στα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ., της παραγράφου 11 του άρθρου 64 του ν. 2065/1992, και τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση νόμου και καθιερώνουν την υποχρέωση τήρησης πρόσθετων βιβλίων».

20. Η περ. θ' της παρ. 8 του άρθρου 5, τέθηκε όπως ισχύει με το άρθρο 33 § 3 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ 276Α) και ισχύει από 1-1-2007, όπως ορίζεται στο άρθρο 39 περ. θ' του ίδιου νόμου.

Η προηγούμενη περίπτωση είχε ως εξής:

«Η μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου και στελέχους στοιχείων των πενήντα (50) φύλλων ή ανά πενήντα (50) κινητά φύλλα, που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και για όσο χρόνο ορίζεται, εκτός αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδειγμένα σε ανωτέρα βία».

21. Η περ. ι' της παρ. 8 του άρθρου 5, τέθηκε όπως ισχύει με το άρθρο 33 § 3 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ 276Α) και ισχύει από 1-1-2007, όπως ορίζεται στο άρθρο 39 περ. θ' του ίδιου νόμου.

Η προηγούμενη περίπτωση είχε ως εξής:

«Η μη εμπρόθεσμη εκτύπωση κάθε βιβλίου, του μηνιαίου ισοζυγίου γενικού καθολικού και της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου αποθήκης».

22. Η περ. ια' της παρ. 8 του άρθρου 5, τέθηκε όπως ισχύει με το άρθρο 33 § 3 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ 276Α) και ισχύει από 1-1-2007, όπως ορίζεται στο άρθρο 39 περ. θ' του ίδιου νόμου.

Η προηγούμενη περίπτωση είχε ως εξής:

«Η μη κάλυψη από τα προγράμματα λογισμικού των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 23 και 24 του Κ.Β.Σ. ως και η μη τήρηση καθεμιάς από τις υποχρεώσεις που θεσπίζονται από τα άρθρα αυτά».

23. Η περ. ιβ' της παρ. 8 του άρθρου 5, προστέθηκε με το άρθρο 33 § 4 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ 276Α) και ισχύει από 1/1/2007, όπως ορίζεται στο άρθρο 39 περ. θ' του ίδιου νόμου.

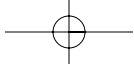
24. Το τελευταίο εδάφιο της περ. α' της παρ. 10 τέθηκε όπως ισχύει με το άρθρο 9 § 5 του Ν. 3052/02. Έναρξη ισχύος 24-9-2002 σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου. Βλέπε στο τέλος του άρθρου 5 το άρθρο 9 § 9, 10 του Ν. 3052/02 για αναδρομική εφαρμογή επεικέστερων διατάξεων. Το προηγούμενο εδάφιο είχε ως εξής:

«Ειδικά, στις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυβείας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, «με εξαίρεση τις περιπτώσεις που ο υπόχρεος τηρεί βιβλίο αγορών, οπότε το ανωτέρω πρόστιμο επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%)».

Η τελευταία φράση εντός εισαγωγικών της περ. α' της παρ. 10 του άρθρου 5, προστέθηκε με το άρθρο 10 § 7 του Ν. 2753/99 και ισχύει από 17-11-99, σύμφωνα με το άρθρο 26 περ. θ' του ίδιου νόμου».

25. Το πρώτο και το δεύτερο εδάφιο της περ. β' της παρ. 10 του άρθρου 5 τέθηκαν όπως ισχύουν με το άρθρο 9 § 6 του Ν. 3052/02. Έναρξη ισχύος 24-9-2002 σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου. Βλέπε στο τέλος του άρθρου 5 το άρθρο 9 § 9, 10 του Ν. 3052/02 για αναδρομική εφαρμογή επεικέστερων διατάξεων. Το προηγούμενο εδάφιο είχε ως εξής:

«β) Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, καθώς και η νόθευση αυτών θεωρείται ιδιαίτερα φορολογική παράβαση και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) Ευρώ⁽¹⁰⁾, σε αντίθετη δε περίπτωση ίσο με το διπλάσιο της ΒΑΣ. ΥΠ. 1».



Προϊσχύουσες διατάξεις άρθρου 5 Ν. 2523/97

26. Το πέμπτο εδάφιο της περ. β' της παρ. 10 του άρθρου 5, προστέθηκε με το άρθρο 10 § 8 του Ν. 2753/99 και ισχύει από 17-11-99, σύμφωνα με το άρθρο 26 περ. θ' του ίδιου νόμου.

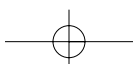
27. Η περ. γ' της παρ. 10 του άρθρου 5 προστέθηκε με το άρθρο 9 § 7 του Ν. 3052/02. Έναρξη ισχύος 24-9-2002 σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου. Βλέπε στο τέλος του άρθρου 5 το άρθρο 9 § 9, 10 του Ν. 3052/02 για αναδρομική εφαρμογή επιεικέστερων διατάξεων.

28. Η παρ. 11 του άρθρου 5 τέθηκε όπως ισχύει με το άρθρο 9 § 8 του Ν. 3052/02. Έναρξη ισχύος 24-9-2002 σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου. Βλέπε στο τέλος του άρθρου 5 το άρθρο 9 § 9, 10 του Ν. 3052/02 για αναδρομική εφαρμογή επιεικέστερων διατάξεων. Η προηγούμενη παράγραφος είχε ως εξής:

«Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 8, εφόσον καταλογίζονται αυτοτελείς παραβάσεις για τα φορολογικά στοιχεία αξίας, δεν καταλογίζονται, για την ίδια αιτία, όμοιες παραβάσεις για τα αντίστοιχα δελτία αποστολής, «ή άλλα φορολογικά στοιχεία που αναφέρονται στην ίδια συναλλαγή ή πράξη, καθώς και για τις παραβάσεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 8».

Η τελευταία εντός εισαγωγικών φράση της πιο πάνω παρ. 11 του άρθρου 5, προστέθηκε με το Ν. 2753/99 και ισχύει από 17-11-99, σύμφωνα με το άρθρο 26 περ. θ' του ίδιου νόμου».

29. Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 11 του άρθρου 5 προστέθηκε με την παραγρ. 16 του άρθρου 40 του ν. 3220/2004 (ΦΕΚ Α' 15) και ισχύει από 28-1-2004 σύμφωνα με το άρθρο 56 περίπτ. δ' του ίδιου νόμου. Επιπλέον με την παρ. 17 του άρθρου 40 του ν. 3220/2004 οι διατάξεις αυτές καταλαμβάνουν και τις εκκρεμείς στις φορολογικές αρχές, στα διοικητικά δικαστήρια και το Συμβούλιο της Επικρατείας υποθέσεις.



3. ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΓΙΑ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΚΒΣ ΜΕ ΤΟ Ν. 3522/06 - Εγκ. ΠΟΛ. 1024/15-2-2007

Με τις διατάξεις του άρθρου 33 του Ν. 3522/06 επέρχονται οι εξής αλλαγές στις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/97 (Κώδικας Φορολογικών Κυρώσεων)

1. Θεωρείται γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας δύο (2) η μη τήρηση λογιστικών βιβλίων ή η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας για τους επιτηδευματίες της Γ' κατηγορίας ή η μη τήρηση του ισοζυγίου λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών ή του βιβλίου απογραφών, καθώς και η μη σύνταξη ή εκπρόθεσμη σύνταξη του ισολογισμού για όλες ή μερικές από τις παραπάνω παραλείψεις. Σε περίπτωση επιβολής του προστίμου της περίπτωσης αυτής δεν επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για τη μη τήρηση μητρώου πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Καταργήθηκε η επιβολή ιδιαίτερου προστίμου για τη μη σύνταξη ή τη μη εκπρόθεσμη σύνταξη ισολογισμού και ενσωματώθηκε στα προαναφερόμενα.

Παραδείγματα:

α) Διαπιστώνεται το Μάρτιο του 2009 για την Α.Ε. «Χ» η μη τήρηση του ισοζυγίου λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών για τις χρήσεις 2006 και 2007. Για την πλημμέλεια αυτή θα επιβληθεί ένα πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας ένα (1) για τη χρήση 2006 και ένα πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας δύο (2) για τη χρήση 2007.

β) Διαπιστώνεται τον Ιανουάριο του 2007 για την Ε.Π.Ε. «Κ» η μη τήρηση λογιστικών βιβλίων, η μη τήρηση του βιβλίου απογραφών, καθώς και η μη σύνταξη ισολογισμού για τη χρήση 2005. Για τις πλημμέλειες αυτές θα επιβληθεί ένα πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας δύο (2) για όλες τις προαναφερόμενες παραλείψεις σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 35 του Ν. 3522/06.

γ) Διαπιστώνεται το Δεκέμβριο του 2006 η μη σύνταξη ισολογισμού για τη χρήση 2004 για την Ο.Ε. «Λ». Εάν η απόφαση επιβολής προστίμου εκδοθεί μετά τη 1/1/2007, θα επιβληθεί ένα πρόστιμο με το νέο επεικέστερο συντελεστή βαρύτητας δύο (2) σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 35 του Ν. 3522/06.

2. Με την αντικατάσταση της περίπτωσης στ' της παρ. 6 του άρθρου 5 του Ν.2523/97 για τη μη καταχώρηση της ποσοτικής καταμέτρησης των αποθεμάτων στην οριζόμενη προθεσμία στο βιβλίο απογραφών επιβάλλεται πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας τρία (3).

Παράδειγμα:

Συνεργείο ελέγχου διαπιστώνει στις 21 Φεβρουαρίου του 2007 τη μη καταχώριση ποσοτικά των αποθεμάτων της 31/12/2006. Σ' αυτή την περίπτωση θα επιβληθεί ένα πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας τρία (3). Το ίδιο πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας τρία (3) επιβάλλεται, εάν η διαπίστωση αυτή γίνει μέχρι 31/12/2007. Εάν από 1/1/2008 διαπιστωθεί η μη σύνταξη απογραφής

Ένθετο ΚΦΚ με αλλαγές Ν. 3522/06

για την 31.12.2006 (τόσο της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων όσο και της αποτίμησης αυτών, καθώς και των λοιπών στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού), θα επιβληθεί ένα πρόστιμο για τη μη σύνταξη απογραφής της 31/12/2006 με συντελεστή βαρύτητας δύο (2) σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 35 του Ν. 3522/06.

3. Η μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων την πρώτη φορά, μετά από προηγούμενη πρόσκληση, ορίζεται με συντελεστή βαρύτητας δύο (2) και για κάθε μία από τις επόμενες δύο φορές με συντελεστή βαρύτητας πέντε (5). Η επιβολή του νέου υψηλού συντελεστή βαρύτητας αφορά περιπτώσεις παραβάσεων μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων μετά από προηγούμενη πρόσκληση (για τις επόμενες δύο πέραν της πρώτης) που επιδόθηκε μετά την 1/1/2007.

4. Μη επίδειξη πρόσθετων βιβλίων στον προληπτικό έλεγχο ορίζεται συντελεστής βαρύτητας πέντε (5), δηλαδή σε υπόχρεους τήρησης Εσόδων-Εξόδων 586 επί 5 ίσον 2.930. Στα Γ' κατηγορίας 880 επί 5 ίσον 4.400. Συμβιβασμός στο ένα τρίτο.

5. Για τη μη τήρηση του βιβλίου απογραφών δεν επιβάλλεται πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας τρία (3), δεδομένου ότι η παράβαση αυτή ενσωματώθηκε στην πρώτη ως άνω περίπτωση.

6. Διευκρινίζεται ότι το πρόστιμο για τις συγκεντρωτικές καταστάσεις επιβάλλεται, εφόσον οι παραλείψεις ή ανακρίβειες αφορούν μεγέθη πάνω από 14.673 ευρώ **ανά κατάσταση και όχι συνολικά.**

Πότε επιβάλλεται πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας επί τρία και πότε επί ένα. Βλέπε στη συνέχεια τον πίνακα στο θέμα 6 και το θέμα 6α' σε αυτό το παράρτημα.

7. Για παραβάσεις που αφορούν τις καταστάσεις πετρελαίου θέρμανσης ισχύουν κατά περίπτωση οι συντελεστές βαρύτητας που προβλέπονται και για τη μη εκπλήρωση υποχρεώσεων που αφορούν την υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ.

8. Θεωρείται γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας πέντε (5) η μη τήρηση του βιβλίου κοστολογίου οικοδομών της ΠΟΛ. 1039/9.3.2006 ή η μη επίδειξη αυτού στο φορολογικό έλεγχο.

9. Καταργείται η διάταξη που προέβλεπε επιβολή προστίμου με συντελεστή βαρύτητας τέσσερα (4) λόγω μη τήρησης αναλυτικής λογιστικής, αφού η υποχρέωση τήρησης αναλυτικής λογιστικής καταργήθηκε από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

10. Η μη έκδοση στοιχείου παράδοσης κτισμάτων που προβλέπεται στην ΠΟΛ.1039/9.3.2006 συνιστά πάντα αυτοτελή παράβαση, ανεξάρτητα από το ύψος της αξίας που δεν εμφανίστηκε, θεσπίζοντας ουσιαστικά εξαίρεση από τις διατάξεις για πρόστιμο ίσο με την αξία της αποκρυβείσας συναλλαγής.

11. Η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου διακίνησης θεωρείται γενική παράβαση και όχι αυτοτελής, εφόσον για την ίδια συναλλαγή εκδίδεται στοι-

χείο αξίας από το πρόσωπο που όφειλε να είχε εκδώσει το στοιχείο διακίνησης. Πρόκειται δηλαδή για μετάταξη της συγκεκριμένης παράβασης από αυτοτελή σε γενική. Βλέπε ανάλυση στο θέμα 14 στη συνέχεια.

12. Προβλέπεται ρητά ότι θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, πέραν από τη μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου ή ανά πενήντα φορολογικά στοιχεία, η μη διαφύλαξη κάθε κατάστασης που υποκαθιστά βιβλίο ή ανά πενήντα δικαιολογητικά εγγραφών. Συνεπώς στη περίπτωση που επιχείρηση «Α» απώλεσε δύο στελέχη τιμολογίων παροχής υπηρεσιών των πενήντα φύλλων έκαστο, τριάντα πέντε φύλλα τιμολογίων - δελτίων αποστολής αγορών της, ένα λογαριασμό ηλεκτρικού ρεύματος και δώδεκα αποδείξεις καταβολής ενοικίων, θα της επιβληθούν τρία πρόστιμα με βάση υπολογισμού ένα (1).

13. Θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις και η εκπρόθεσμη εκτύπωση ή εγγραφή σε οπτικό δίσκο κάθε βιβλίου ή κατάστασης που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ.

14. Θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις η κάθε μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση, στο βιβλίο κοστολογίου οικοδομών, δαπάνης που προσδιορίζει το κόστος της κάθε οικοδομής.

Έναρξη ισχύος από 1-1-2007 (Άρθρο 5 Ν. 2523/97, Άρθρο 33 Ν. 3522/06).

15. Εάν πρόκειται για επιεικέστερες ρυθμίσεις ισχύουν και για όλα τα ανέλεγκτα έτη. Άρθρο 35 και 39 Ν. 3522/06.

16. Δεν θεωρείται μη τήρηση βιβλίων η μη ενημέρωση ή μη εκτύπωση ή μη αποθήκευση μέχρι το τέλος της επόμενης διαχειριστικής περιόδου.

Βλέπε το θέμα 5 στη συνέχεια.

17. Βλέπε αναλυτικά τα θέματα των προστίμων και γενικά των παραβάσεων στα επόμενα θέματα και στους πίνακες που ακολουθούν.

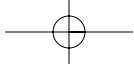
Ένθετο ΚΦΚ με αλλαγές Ν. 3522/06

4⁽¹⁾. ΠΙΝΑΚΑΣ ΓΕΝΙΚΩΝ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ – ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ				
ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ	Συντελεστής βαρύτητας	Α' κατηγορίας (Αγορών)	Β' κατηγορίας (εσόδων-εξόδων)	Γ' κατηγορίας (Λογιστικά)
ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΠΛΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ – ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΕ ΕΥΡΩ				
Ένα πρόστιμο κατά χρήση ανεξαρτήτως του πλήθους των περιπτώσεων Άρθρο 5 § 6	1	293 (Συμβιβασμός 97 ευρώ)	586 (Σ. 195)	880 (Σ. 293)
ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΒΑΡΥΤΗΤΑΣ				
Πολλαπλάσια γενικά πρόστιμα κατά χρήση ανεξαρτήτως του πλήθους των περιπτώσεων (Άρθρο 5 § 6 Ν. 2523/97)				
1. – Μη τήρηση λογιστικών βιβλίων – Τήρηση κατώτερης (παρανόμως) της Γ' κατηγορίας – Μη τήρηση Ισοζυγίων λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών – Μη τήρηση βιβλίου απογραφών – Μη σύνταξη ισολογισμού – Εκπρόθεσμη σύνταξη ισολογισμού Για όλες ή μερικές από τις παραπάνω παραλείψεις Εάν δεν τηρηθεί μητρώο παγίων και έχει επιβληθεί το πιο πάνω πρόστιμο δεν επιβαλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο	2	–	–	1.760 (Σ. 586)
2. Μη τήρηση πρόσθετων βιβλίων της παρ. 5 του άρθρου 10 του ΚΒΣ, για κάθε βιβλίο	2	–	1.172 (Σ. 390)	1.760 (Σ. 586)
3. Μη τήρηση βιβλίου αποθήκης ή παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών (ένα ή όλα)	2	–	–	1.760 (Σ. 586)
4. Ελλιπής περιγραφή του είδους των αγαθών ή υπηρεσιών στα βιβλία ή στα στοιχεία	2	586 (Σ. 195)	1.172 (Σ. 390)	1.760 (Σ. 586)
5. Μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων μετά από γραπτή πρόσκληση της ΔΟΥ				
– για πρώτη φορά	2	586 (Σ. 195)	1.172 (Σ. 390)	1.760 (Σ. 586)
– για δεύτερη φορά	5	1.465	2.390	4.400
– για τρίτη φορά	5	(Σ. 488)	(Σ. 976)	(Σ. 1466)
Δεν υπάρχει πρόστιμο στη συνέχεια				

Ένθετο ΚΦΚ με αλλαγές Ν. 3522/06

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΒΑΡΥΤΗΤΑΣ Συνέχεια				
6. Μη καταχώρηση της ποσοτικής καταμέτρησης των αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών	3	-	1.760 (Σ. 586)	2.640 (Σ. 880)
7. Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων	3	879 (Σ. 293)	1.760 (Σ. 586)	2.640 (Σ. 880)
7α. Εάν υποβληθούν συγκεντρωτικές καταστάσεις προ του συμβιβασμού ή προσφυγής και τα συνολικά μεγέθη ανά κατάσταση είναι κάτω των 14.673 ευρώ	1	293 (Σ. 97)	586 (Σ. 195)	880 (Σ. 293)
8. Εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία, με αξίες ανά κατάσταση άνω των 14.673 ευρώ	3	879 (Σ. 293)	1.758 (Σ. 586)	2.640 (Σ. 880)
9. Συγκεντρωτικές καταστάσεις με παράλειψη καταχώρησης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρησης της αξίας, εφόσον οι παραλείψεις ή ανακρίβειες αυτές αναφέρονται σε συναλλαγές συνολικής αξίας άνω των 14.673 ευρώ ανά κατάσταση	3	879 (Σ. 293)	1.758 (Σ. 586)	2.640 (Σ. 880)
Βλέπε ανάλυση στο θ. 42				
10. Μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή ή ανακριβή υποβολή ή υποβολή με παραλείψεις για την κατάσταση με πωλήσεις πετρελαίου θέρμανσης με αξίες άνω των 14.673 ευρώ	3	879 (Σ. 293)	1.758 (Σ. 586)	2.640 (Σ. 880)
11. Μη υποβολή ισοζυγίων των λογαριασμών της κλειόμενης χρήσης	3	-	-	2.640 (Σ. 880)
12. Εκπρόθεσμη υποβολή των ισοζυγίων μετά την πάροδο εξαμήνου από την προθεσμία υποβολής	3	-	-	2.640 (Σ. 880)
13. Μη τήρηση βιβλίου κοστολογίου οικοδομών ή μη επίδειξη στον φορολογικό έλεγχο μετά από προηγούμενη πρόσκληση για κάθε οικοδομή	5	1.465 (Σ. 488)	2.930 (Σ. 976)	4.400 (Σ.1.466)
14. Μη επίδειξη πρόσθετων βιβλίων, άρθρου 10 § 5 στον προληπτικό έλεγχο	5	1.465 (Σ. 488)	2.930 (Σ. 976)	4.400 (Σ.1.466)
15. Παρεμπόδιση προληπτικού ελέγχου με θετικές ενέργειες	5	1.465 (Σ. 488)	2.930 (Σ. 976)	4.400 (Σ.1.466)

1. Αντικαθίσταται το θέμα 46 άρθρου 5 ΚΦΚ



Ένθετο ΚΦΚ με αλλαγές Ν. 3522/06

5. Δεν θεωρείται μη τήρηση βιβλίων η μη ενημέρωση ή μη εκτύπωση ή μη αποθήκευση μέχρι το τέλος της επόμενης διαχειριστικής περιόδου

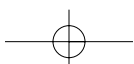
Τα βιβλία του ΚΒΣ, πλην των πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 και του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών, όταν δεν ενημερώνονται ή δεν εκτυπώνονται ή δεν εγγράφονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά περίπτωση μέχρι το τέλος της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, είναι ως να μη τηρήθηκαν για τη χρήση που αφορούν. Έναρξη ισχύος από 22-12-2006 (Άρθρο 17§4 ΚΒΣ, Άρθρο 30 §2 Ν. 3522/06).

Καταλαμβάνει η ρύθμιση αυτή και αφορά το βιβλίο αγορών, το βιβλίο εσόδων - εξόδων, τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αγορών ή του βιβλίου εσόδων - εξόδων, το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών ή το ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων υποκαταστήματος, τα ημερολόγια της Γ' κατηγορίας, τα καθολικά, το ισοζύγιο γενικού αναλυτικών καθολικών, το μητρώο παγίων, το βιβλίο επενδύσεων, το βιβλίο αποθήκης, το βιβλίο παραγωγής κοστολογίου, το βιβλίο απογραφών και τις καταστάσεις ποσοτικής καταχώρισης αποθεμάτων.

Όταν συντρέχουν αυτές οι παραβάσεις, εντός της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, καταλογίζεται το κατά περίπτωση γεγονός, δηλαδή μη ενημέρωση βιβλίων, μη εκτύπωση βιβλίων, μη οριστικοποίηση έγγραφων, κ.λπ. και όχι μη τήρηση βιβλίων, παράβαση που ως γνωστόν έχει σοβαρότερες συνέπειες στο κύρος των βιβλίων. Εφόσον οι παραβάσεις αυτές συνεχίζονται και διαπιστωθούν μετά το τέλος της επόμενης διαχειριστικής περιόδου τότε καταλογίζεται παράβαση μη τήρησης βιβλίων.

Όσον αφορά τα πρόσθετα βιβλία και το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών εάν διαπιστωθεί μη ενημέρωση αυτών μετά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου τότε καταλογίζεται παράβαση ως μη τήρηση αυτών. Εάν διαπιστωθεί μη ενημέρωση αυτών εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου τότε καταλογίζεται παράβαση «μη ενημέρωσης» (για τα πρόσθετα βιβλία αυτοτελής παραβάσεις) με την προϋπόθεση βέβαια ότι ο επιτηδευματίας αυτός είχε θεωρήσει τέτοια βιβλία.

Η διάταξη αυτή, που ισχύει από 22/12/2006, καταλαμβάνει τα βιβλία των χρήσεων που λήγουν από την ημερομηνία αυτή και μετά (π.χ. χρήση 1/1-31/12/2006, 1/7/06-30/06/07), συμπεριλαμβάνονται δηλαδή και τα βιβλία της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου (π.χ. 1/1-31/12/2006). Έτσι π.χ. τα βιβλία της χρήσης 1/1-31/12/2006, εάν εκτυπωθούν πέραν των προθεσμιών εκτύπωσης που ορίζονται από το άρθρο 24 και μέχρι την 31/12/2007, θεωρούνται ως εκπρόθεσμα εκτυπωθέντα. Εάν εκτυπωθούν μετά την 31/12/2007 ή δεν έχουν εκτυπωθεί μέχρι και την ημερομηνία αυτή, θεωρούνται ως μη τηρηθέντα. (Σχετ. Εγκ. ΠΟΛ. 1024/15-2-2007 §30.2).



Ένθετο ΚΦΚ με αλλαγές Ν. 3522/06

6^ο). Πίνακας προστίμων, σχετικά με συγκεντρωτικές καταστάσεις (Άρθρο 5 § 6ζ')

ΠΑΡΑΒΑΣΗ	Σ.Β.	ΠΡΟΣΤΙΜΟ - ΣΥΜΒΙΒΑΣΜΟΣ		
		A	B	Γ
1. Μη υποβολή Συγκ. Κατ. πελατών ή προμηθευτών ή και των δύο ή και όλων των καταστάσεων	3	879 (Σ. 293)	1.758 (Σ. 586)	2.640 (Σ. 880)
2. Εκπρόθεσμη υποβολή μέχρι 31/12	1	293 (Σ. 97)	586 (Σ. 195)	880 (Σ. 293)
3. Εκπρόθεσμη υποβολή μετά την 31/12, με αξία ανώτερη των 14.673 ευρώ έστω σε μια κατάσταση	3	879 (Σ. 293)	1.758 (Σ. 586)	2.640 (Σ. 880)
4. Εκπρόθεσμη υποβολή με αξίες ανά κατάσταση μέχρι 14.673 ευρώ	1	293 (Σ. 97)	586 (Σ. 195)	880 (Σ. 293)
5. Συγκεντρωτικές καταστάσεις με παράλειψη καταχώρησης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρησης της αξίας, εφόσον οι παραλείψεις ή ανακρίβειες αυτές αναφέρονται σε συναλλαγές συνολικής αξίας πάνω από 14.673 ευρώ	3	879 (Σ. 293)	1.758 (Σ. 586)	2.640 (Σ. 880)
6. Παραλείψεις ή ανακρίβειες κάτω των 14.673 ευρώ	1	293 (Σ. 97)	586 (Σ. 195)	880 (Σ. 293)
7. Υποβολή συμπληρωματικής εντός της προθεσμίας		ΝΟΜΙΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ		
8. Υποβολή συμπληρωματικής μετά την προθεσμία και πριν την 31/12	1	293 (Σ. 97)	586 (Σ. 195)	880 (Σ. 293)
9. Υποβολή συμπληρωματικής μετά την 31/12, με αξίες ανά κατάσταση άνω των 14.673 ευρώ	3	879 (Σ. 293)	1.758 (Σ. 586)	2.640 (Σ. 880)
10. Ελλιπής υποβολή χωρίς να επηρεάζεται η αξία π.χ. Μη αναγραφή ΑΦΜ 20 αντισυμβαλλομένων	1	293 (Σ. 97)	586 (Σ. 195)	880 (Σ. 293)
11. Μη αναγραφή Α.Φ.Μ. κάποιων αντισυμβαλλομένων τόσο στην κατάσταση πελατών όσο και στην προμηθευτών	1	293 (Σ. 97)	586 (Σ. 195)	880 (Σ. 293)
12. Μη αναγραφή Α.Φ.Μ. του ίδιου του υπόχρεου	1	293 (Σ. 97)	586 (Σ. 195)	880 (Σ. 293)
13. Καταστάσεις για το μεριδολόγιο γιατρών, το βιβλίο αποθήκευσης, το βιβλίο προσωρινής εναπόθεσης και δελτίων κίνησης τουριστικών λεωφορείων		Ισχύουν αναλογικά τα προαναφερόμενα		
14. Μη υποβολή καταστάσεων διαφημίσεων		Βλέπε θέμα 264.		

1. Αντικαθίσταται το θέμα 89 άρθρου 5 ΚΦΚ

Ένθετο ΚΦΚ με αλλαγές Ν. 3522/06

7. Εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων, μετά την κοινοποίηση απόφασης επιβολής προστίμου (Α.Ε.Π.)

Εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων, μετά την κοινοποίηση Α.Ε.Π. για την μη υποβολή αυτών και μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξώδικης επίλυσης της διαφοράς ή άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής, εφόσον η συνολική αξία ανά κατάσταση είναι μέχρι και 14.673 ευρώ.

Επομένως στην περίπτωση αυτή, το πρόστιμο που αρχικά είχε επιβληθεί με συντελεστή βαρύτητας (3) λόγω μη υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων επαναπροσδιορίζεται προκειμένου να εφαρμοσθεί συντελεστής βαρύτητας ίσος με τη μονάδα (1).

Παράδειγμα:

Από τη διασταύρωση των συγκεντρωτικών καταστάσεων, που διενεργήθηκε το 2006, προκύπτει ότι ο επιτηδευματίας «Χ» που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας, δεν έχει υποβάλλει συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών του έτους 2004. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην Α.Ε.Π. που θα εκδώσει θα επιβάλει πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας τρία: $880 \times 3 = 2640$ ευρώ.

Ο επιτηδευματίας προσκομίζει μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξώδικης επίλυσης της διαφοράς τις συγκεντρωτικές καταστάσεις με τις εξής αξίες ανά κατάσταση:

Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών αξία 14.500 ευρώ,

Συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών αξία 12.000 ευρώ.

Στην περίπτωση αυτή το πρόστιμο που θα επιβληθεί είναι $880 \times 3 = 2640$ ευρώ.

Εάν στο παράδειγμά μας η συνολική αξία της συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών ήταν 16.000 ευρώ, τότε το επιβλητέο πρόστιμο παραμένει ως έχει, δηλαδή $880 \times 3 = 2.640$ ευρώ. (Εγκ. ΠΟΛ. 1024/15-2-2007 § 33.1).

8⁽¹⁾. Πίνακας Παραβάσεων, Ν. 1809/88 άρθρο 10 § 3, για φορολογικούς μηχανισμούς ή συστήματα. Αφορά επιχειρήσεις με άδεια διάθεσης, μεταπωλητές, τεχνικούς

α/α	ΥΠΑΙΤΙΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	Σ.Β.	ΒΙΒΛΙΑ	
				Β	Γ
1.	Επιχειρήσεις που έχουν λάβει άδεια καταλληλότητας ή έγκριση μόνο τεχνικής υποστήριξης Άρθρο 10 § 3 Ν. 1809/88	Άρνηση ή παρακώλυση ή μη διευκόλυνση με οποιονδήποτε τρόπο του ελέγχου της αξιοπιστίας των φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων Άρθρο 10 § 3α1	30	17.580 (Σ. 5.860)	26.400 (Σ. 8.800)
				Σ. = Συμβιβασμός	
2.	»	Μη διαφύλαξη του δείγματος για τον προβλεπόμενο χρόνο Άρθρο 10 § 3α2	60	35.160 (Σ. 11.720)	52.800 (Σ. 17.600)
3.	»	Υποβολή ανακριβών στοιχείων στην επιτροπή του άρθρου 7 του Ν. 1809/88 για τη χορήγηση άδειας καταλληλότητας Άρθρο 10 § 3α3	40	23.440 (Σ. 7.813)	35.200 (Σ. 11.733)
4.	»	Παραβίαση ή παραποίηση φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος ή επέμβασης στη λειτουργία ή διάθεσης ή χρησιμοποίησης παραβιασμένου ή παραποιημένου τέτοιου μηχανισμού Άρθρο 10 § 3ε' Ν. 1809/88	100	58.600 (Σ. 19.533)	88.000 (Σ. 29.333)
5.	»	Απώλεια φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος Άρθρο 10 § 3στ.1	20	11.720 (Σ. 3.906)	17.600 (Σ. 5.866)
6.	»	Λοιπές παραβάσεις διατάξεων Ν. 1809/88 Άρθρο 10 § 3α'	8	4.688 (Σ. 1.562)	7.040 (Σ. 2.346)

1. Νέος πίνακας αντί του θέματος 98 άρθρου 5 ΚΦΚ

Ένθετο ΚΦΚ με αλλαγές Ν. 3522/06

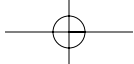
α/α	ΥΠΑΙΤΙΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	Σ.Β.	ΒΙΒΛΙΑ	
				Β	Γ
7.	Επιχειρήσεις μεταπώλησης τεχνικής υποστήριξης και εξουσιοδοτημένοι τεχνικοί	Παραβίαση ή παραποίηση φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος ή επέμβασης στη λειτουργία ή διάθεσης ή χρησιμοποίησης παραβιασμένου ή παραποιημένου τέτοιου μηχανισμού Άρθρο 10 § 3ε' Ν. 1809/88	60	35.160 (Σ. 11.720)	52.800 (Σ. 17.600)
8.	»	Απώλεια φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος Άρθρο 10 § 3στ' Ν. 1809/88	20	11.720 (Σ. 3.906)	17.600 (Σ. 5.866)
9.	»	Για λοιπές παραβάσεις των διατάξεων Ν. 1809/88 Άρθρο 10 § 3β' Ν. 1809/88	4	2.344 (Σ. 781)	3.520 (Σ. 1.173)
10.	Πρόσωπα που κατ' ανάθεση της Επιτροπής του άρθρου 7, αναλαμβάνουν τη διενέργεια ελέγχων φορολογικών μηχανισμών ή συστημάτων	Βεβαίωση ανακριβώς αποτελεσμάτων ελέγχων Άρθρο 10 § 6 και 7 § 2 Ν. 1809/88	100	58.600 (Σ. 19.533)	88.000 (Σ. 29.333)
<p>Σημειώσεις:</p> <p>1. Σε παραβίαση ή παραποίηση κ.λπ. φορολογικού μηχανισμού, επιπλέον ανακαλείται η άδεια διάθεσης μηχανισμών από τις επιχειρήσεις που έχουν λάβει τέτοια άδεια. Άρθρο 10 § 5 Ν. 1809/88.</p> <p>2. Αν υπαίτιος της παραβίασης κ.λπ. είναι ο εξουσιοδοτημένος τεχνικός του απαγορεύεται και η παροχή τεχνικής υποστήριξης. Άρθρο 10 § 3ε2 Ν. 1809/88.</p>					

Ένθετο ΚΦΚ με αλλαγές Ν. 3522/06

9⁽¹⁾. Πίνακας Παραβάσεων, Ν. 1809/88 άρθρο 10 § 3, για φορολογικούς μηχανισμούς ή συστήματα. Αφορά χρήστες ή κατόχους

α/α	ΥΠΑΙΤΙΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	Σ.Β.	ΒΙΒΛΙΑ	
				Β	Γ
1.	Χρήστες ή κάτοχοι φορολογικών μηχανισμών ή συστημάτων. Άρθρο 10 § 3γ' Ν. 1809/88	Έκδοση στοιχείων από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα. Άρθρο 10 § 3γ1		Λογίζεται ως έκδοση αθεώρητων	
2.	»	Έκδοση στοιχείων από μη εγκεκριμένο ή από εγκεκριμένο και παραβιασμένο ή παραποιημένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα. Άρθρο 10 § 3γ2		Λογίζεται ως μη έκδοση	
3.	»	Η μη χρήση εγκεκριμένου και δηλωμένου ή η χρήση μη εγκεκριμένου ή μη δηλωμένου φορολογικού μηχανισμού για τη σήμανση βιβλίων. Άρθ. 10 § 3γ3		Λογίζεται ως μη τήρηση των βιβλίων	
4.	»	Μη δήλωση καθε φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος. Άρθρο 10 § 3δ		Λογίζεται ως γενική παράβαση	
5.	»	Για κάθε εκπρόθεσμη δήλωση φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος. Άρθρο 10 § 3δ		Μία γενική παράβαση ανά εκπρόθεσμη δήλωση ανεξάρτητα του χρόνου υποβολής και του πλήθους των μηχανισμών που περιλαμβάνονται στη δήλωση	
6.	»	Παραβίαση ή παραποίηση φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος ή επέμβασης στη λειτουργία ή διάθεσης ή χρησιμοποίησης παραβιασμένου ή παραποιημένου τέτοιου μηχανισμού. Άρθρο 10 § 3ε	50	29.300 (Σ. 9.766)	44.000 (Σ. 14.666)
7.	»	Απώλεια φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος. Άρθρο 10 § 3στ'	5	2.930 (Σ. 976)	4.400 (Σ. 1.466)
8.	»	Μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών. Άρθρο 10 § 3ζ'	2	1.172 (Σ. 390)	1.760 (Σ. 586)
9.	»	Λοιπές παραβάσεις των διατάξεων του Ν. 1809/88	1	586 (Σ. 195)	880 (Σ. 293)

1. Νέος πίνακας αντί του θέματος 98 άρθρου 5 ΚΦΚ



Ένθετο ΚΦΚ με αλλαγές Ν. 3522/06

10. Έκδοση στοιχείων από εγκεκριμένο φορολογικό μηχανισμό και μη δηλωμένο

Με το άρθρο 34 §19 τροποποιήθηκε το άρθρο 10§3 του Ν.1809/88 και συγκεκριμένα στην περίπτωση γ1, ορίζονται τα εξής:

«Η έκδοση στοιχείων από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως έκδοση αθεωρήτων. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση β' και 9 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997».

Παράδειγμα

Διενεργείται έλεγχος σε επιχείρηση με βιβλία Β' κατηγορίας στις 28/2/2007 και διαπιστώνεται ότι χρησιμοποιεί για την έκδοση των μηχανογραφικών φορολογικών στοιχείων (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) τον οποίο προμηθεύτηκε στις 2/1/2007 **μη δηλωμένο** και προκύπτει ότι έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία με σήμανση ως εξής:

Από 2/1/2007 - 31/1/2007 1500 στοιχεία καταχωρημένα στα βιβλία και από 1/2/2007 - 28/2/2007 45 στοιχεία μη καταχωρημένα, επειδή δεν παρήλθε η ημερομηνία ενημέρωσης των βιβλίων.

Στο παράδειγμα αυτό θα καταλογισθούν παραβάσεις ως εξής:

- Μία γενική παράβαση για τα 1.500 καταχωρημένα στοιχεία, για τα οποία θα επιβληθεί πρόστιμο 586 ευρώ και
- Σαράντα πέντε (45) αυτοτελείς παραβάσεις για τα υπόλοιπα ακαταχωρητα στοιχεία, για τις οποίες θα επιβληθεί πρόστιμο περιοριζόμενο στην οροφή 15Χ586 ευρώ = 8.490 ευρώ (εφόσον πρόκειται για έκδοση πρώτης Α.Ε.Π. στη χρήση). (Εγκ. ΠΟΛ. 1024/15-2-2007 § 34.19).

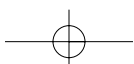
11. Έκδοση στοιχείων από μη εγκεκριμένο φορολογικό μηχανισμό

Με το άρθρο 34 §19 του Ν. 3522/06 τροποποιήθηκε το άρθρο 10§3 του Ν. 1809/88 και συγκεκριμένα στην περίπτωση γ2, ορίζονται τα εξής:

«Η έκδοση στοιχείων από μη εγκεκριμένο ή από εγκεκριμένο και παραβιασμένο ή παραποιημένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως μη έκδοση αυτών. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση α' και 9 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 10 περίπτωση α' του ίδιου άρθρου και νόμου».

Παράδειγμα

Διενεργείται έλεγχος σε επιχείρηση με βιβλία Γ' κατηγορίας στις 17/3/2007 και διαπιστώνεται ότι χρησιμοποιεί για την έκδοση των μηχανογραφικών φορολογικών στοιχείων **μη εγκεκριμένο** φορολογικό μηχανισμό (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.). Η επιχείρηση που έχει κάνει έναρξη εργασιών στις 3/1/2007, έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία με σήμανση ως εξής:



Από 3/1/2007 - 28/2/2007 200 στοιχεία καταχωρημένα στα βιβλία.

Από 1/3/2007 - 17/3/2007 50 στοιχεία μη καταχωρημένα στα βιβλία εκ των οποίων ένα (1) στοιχείο είναι αξίας προ Φ.Π.Α. 1.000 ευρώ (δηλαδή άνω των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ).

Στο παράδειγμα αυτό θα καταλογισθούν παραβάσεις ως εξής:

- διακόσιες σαράντα εννέα (249) αυτοτελείς παραβάσεις δηλαδή διακόσιες (200) για τα καταχωρημένα στοιχεία ανεξαρτήτως της αξίας αυτών και σαράντα εννέα (49) για τα μη καταχωρημένα στοιχεία αξίας κάτω των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ, για τις οποίες θα επιβληθεί πρόστιμο περιοριζόμενο στην οροφή 15Χ586 ευρώ = 8.490 ευρώ (εφόσον πρόκειται για έκδοση πρώτης Α.Ε.Π. στη χρήση).

- Μία αυτοτελής παράβαση για το μη καταχωρημένο στοιχείο αξίας άνω των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ, δεδομένου ότι στη περίπτωση αυτή στοιχειοθετείται απόκρυψη της συναλλαγής για την οποία θα επιβληθεί πρόστιμο ισόποσο, δηλαδή 1000 ευρώ. (Εγκ. ΠΟΛ. 1024/15-2-2007 § 34.19).

12. Έκδοση στοιχείων από μη δηλωμένη ταμειακή μηχανή ή συστήματος

Με το άρθρο 34 §19 τροποποιήθηκε το άρθρο 10§3 του Ν. 1809/88 και συγκεκριμένα στην περίπτωση δ', ορίζονται τα εξής:

«δ) Η μη δήλωση κάθε φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος θεωρείται γενική παράβαση και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, κατά περίπτωση. Για κάθε εκπρόθεσμη δήλωση φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος, μετά την προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 4 του νόμου αυτού, καταλογίζεται μία παράβαση ανά εκπρόθεσμη δήλωση ανεξάρτητα του χρόνου υποβολής της και του πλήθους των φορολογικών μηχανισμών ή συστημάτων που περιλαμβάνονται σε αυτή και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, κατά περίπτωση».

Παράδειγμα 1.

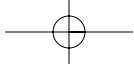
Διενεργείται έλεγχος σε επιχείρηση με βιβλία Β' κατηγορίας στις 25/2/2007 και διαπιστώνεται ότι χρησιμοποιεί για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης, φορολογική ταμειακή μηχανή την οποία προμηθεύτηκε το έτος 2005 μη δηλωμένη.

Στο παράδειγμα αυτό πέραν των παραβάσεων που θα καταλογιστούν για την έκδοση αποδείξεων από τη μη δηλωμένη φ.τ.μ., όπως αναφέρεται στην Εγκ. ΠΟΛ. 1024/15-2-2007 θα καταλογισθεί και μία γενική παράβαση ανά διαχειριστική περίοδο για τη μη δήλωση της φ.τ.μ. και θα επιβληθεί πρόστιμο ως εξής:

2005 586 ευρώ

2006 586 ευρώ

2007 586 ευρώ



Ένθετο ΚΦΚ με αλλαγές Ν. 3522/06

Προσωπικά πιστεύουμε ότι η παράβαση της μη δήλωσης φορολογικής ταμειακής μηχανής είναι μία γενική παράβαση, ανεξαρτήτως των ετών που δεν έχει υποβληθεί η δήλωση, όπως ρητά ορίζεται στην προαναφερόμενη διάταξη (άρθρο 10§3 δ' του Ν. 1809/88) και δεν καταλογίζεται παράβαση για κάθε διαχειριστικό έτος, γιατί αφενός δεν πρόκειται για παράβαση που ανάγεται σε περισσότερες διαχειριστικές περιόδους, αφού η δήλωση είναι μία και μοναδική πράξη και αφετέρου η προαναφερόμενη διάταξη παραπέμπει στην παρ. 2 περ. α του άρθρου 5 του Ν. 2523/97 και δεν παραπέμπει και στην παρ. 4 στην οποία γίνεται αναφορά για αναγωγή παραβάσεων κατά διαχειριστικό έτος.

Παράδειγμα 2.

Έστω ότι επιτηδευματίας με βιβλία Β' κατηγορίας προσέρχεται στη Δ.Ο.Υ. στις 25/2/2007 προκειμένου να δηλώσει εκπρόθεσμα δύο (2) φ.τ.μ. που προμηθεύτηκε το έτος 2005

Στην περίπτωση αυτή και όσον αφορά την εκπρόθεσμη δήλωση της φ.τ.μ., θα καταλογισθεί μία γενική παράβαση και θα επιβληθεί ένα πρόστιμο ύψους 586 ευρώ, ανεξάρτητα από το πλήθος των φ.τ.μ. που δηλώνονται εκπρόθεσμα και τις διαχειριστικές περιόδους που έχουν παρέλθει από τότε που όφειλε να τις δηλώσει. (Εγκ. ΠΟΛ. 1024/15-2-2007 § 34.19).

13. Αυτοτελείς παραβάσεις

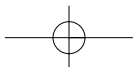
Αυτοτελείς παραβάσεις είναι αυτές που ορίζονται στην παράγραφο 8 του άρθρου 5 και για τις οποίες επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση (άρθρο 5 § 2στ' Ν. 2523/97).

Οι αυτοτελείς παραβάσεις είναι: (παρ. 8 άρθρου 5).

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. **Επίσης κατ' εξαίρεση η μη έκδοση στοιχείου διακίνησης** θεωρείται γενική παράβαση εφόσον έχει εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία στοιχείο αξίας για την ίδια συναλλαγή από τον υπόχρεο στην έκδοση του στοιχείου διακίνησης. Ως παράλειψη έκδοσης λογίζεται και η μη καταχώρηση σερβιρισθέντων ειδών στα δελτία παραγγελίας.

Επίσης αυτοτελής παράβαση είναι και η μη έκδοση στοιχείου παράδοσης κτισμάτων ανεξάρτητα από το ύψος της αξίας του (δηλαδή δεν καταλογίζεται για την περίπτωση αυτή ισόποσο πρόστιμο).

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.



γ) Η μη αναγραφή ή η ανακριβής αναγραφή σε καθένα από τα στοιχεία που αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση α' του ονοματεπώνυμου ή της επωνυμίας, καθώς και του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου, του είδους, της ποσότητας και της αξίας ή της αμοιβής. Ειδικά, σε περίπτωση μη αναγραφής του ονοματεπώνυμου στις αποδείξεις λιανικής πώλησης, όταν αυτές αφορούν πωλήσεις αγαθών, εκπιπτόμενες στη φορολογία εισοδήματος, θεωρείται γενική παράβαση. Βλέπε και θέμα 70.

δ) Η μη καταχώρηση κάθε στοιχείου ή εγγράφου αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο των περιπτώσεων α' και γ'. Βλέπε ζ' περίπτωση και επόμενο θέμα.

ε) Η κάθε ανακριβής καταχώρηση των αναφερομένων στην προηγούμενη περίπτωση, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο της περίπτωσης γ'. Βλέπε ζ' περίπτωση και επόμενο θέμα.

στ) Η κάθε μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση στοιχείου απογραφής. Βλέπε ζ' περίπτωση και επόμενο θέμα.

ζ) Η καθεμιά 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 880 Ευρώ. Βλέπε και επόμενο θέμα.

Π.χ. 10 καταχωρήσεις ανύπαρκτων δαπανών από 146 Ευρώ, καταλογίζονται 5 παραβάσεις. Για τις πρώτες έξι **μια** παράβαση $146 \times 6 = 876$ Ευρώ και **4** για τις επόμενες, σύνολο πέντε (5).

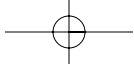
Αντιστοίχως ισχύει το ίδιο για παραβάσεις μέχρι 300.000 δρχ. ή 880 Ευρώ των παραπάνω περιπτώσεων δ', ε' και στ'.

Π.χ. 1. Μη καταχώρηση 10 Α.Λ.Π. συνολικής αξίας 250.000 δρχ. ή 733,68 ευρώ επιβάλλεται ένα πρόστιμο.

Π. χ. 2. Ανακριβής καταχώρηση αγορών σε οκτώ περιπτώσεις συνολικής αξίας: οι 6 περιπτώσεις 792,00 Ευρώ, η 7η 146,74 Ευρώ και η 8η 176,08 Ευρώ καταλογίζονται 3 παραβάσεις. Μία γενική για τις 6 πρώτες και δύο αυτοτελείς.

η) Η κάθε μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση στα πρόσθετα βιβλία των στοιχείων που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής στα πρόσθετα βιβλία των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. και τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση νόμου και καθιερώνουν την υποχρέωση τήρησης πρόσθετων βιβλίων. Η μη καταχώρηση στα πρόσθετα βιβλία του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδου, θεωρείται γενική παράβαση.

θ) Η μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου ή κατάστασης που υποκαθιστά βιβλίο ή ανά πενήντα φύλλα (50) φορολογικών στοιχείων ή άλλων δικαιολογητικών εγγράφων για όσο χρόνο ορίζεται και από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., εκτός αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδειγμένα σε ανωτέρα βία.



Ένθετο ΚΦΚ με αλλαγές Ν. 3522/06

ι) Η εκπρόθεσμη εκτύπωση ή εγγραφή σε οπτικό δίσκο κάθε βιβλίου ή κατάστασης που ορίζεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ.

ια) Η μη κάλυψη από τα προγράμματα λογισμικού των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 23 του Κ.Β.Σ. ως και η μη τήρηση καθεμιάς από τις υποχρεώσεις που θεσπίζονται από τα άρθρα αυτά.

ιβ) Η κάθε μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση στο βιβλίο κοστολογίου οικοδομών της δαπάνης που προσδιορίζει το κόστος της κάθε οικοδομής.

14. Μη έκδοση στοιχείου διακίνησης εφόσον για την ίδια συναλλαγή έχει εκδοθεί στοιχείο αξίας

Η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου διακίνησης θεωρείται γενική παράβαση και όχι αυτοτελής, εφόσον για την ίδια συναλλαγή εκδίδεται στοιχείο αξίας από το πρόσωπο που όφειλε να είχε εκδώσει το στοιχείο διακίνησης. Πρόκειται δηλαδή για μετάταξη της συγκεκριμένης παράβασης από αυτοτελή σε γενική.

Συγκεκριμένα, η μη έκδοση στοιχείου διακίνησης (δελτίου αποστολής) θεωρείται γενική παράβαση, εφόσον έχει εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία στοιχείο αξίας για την ίδια συναλλαγή από τον υπόχρεο στην έκδοση του στοιχείου διακίνησης προ του ελέγχου ακόμα και αν δεν έχει παρέλθει ο χρόνος έκδοσης και καταχώρησης του προβλεπόμενου στοιχείου αξίας.

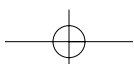
Επισημαίνεται ότι η ρύθμιση αυτή δεν καταλαμβάνει τις περιπτώσεις που η διαπίστωση της μη έκδοσης δελτίου αποστολής λαμβάνει χώρα κατά τη διάρκεια της διακίνησης, οπότε εάν η αξία των διακινούμενων αγαθών είναι μέχρι οκτακόσια ογδόντα (880) ευρώ καταλογίζεται αυτοτελής παράβαση της κατηγορίας των τηρουμένων βιβλίων, ενώ εάν η αξία αυτών είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ, εφαρμογή έχει η παράγραφος 10α' του άρθρου 5 δηλαδή επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής.

Ομοίως η ρύθμιση αυτή δεν καταλαμβάνει τις περιπτώσεις που η διαπίστωση της μη έκδοσης δελτίου αποστολής γίνεται από τον φορολογικό έλεγχο στις εγκαταστάσεις του επιτηδευματία και δεν έχει εκδοθεί και καταχωρηθεί από αυτόν στοιχείο αξίας για την ίδια συναλλαγή, ανεξάρτητα του χρόνου που πραγματοποιήθηκε η διακίνηση των αγαθών αυτών.

Παράδειγμα:

Από έλεγχο (τακτικό ή προσωρινό) που διενεργείται το 2007 σε επιτηδευματία, διαπιστώνεται ότι στην προηγούμενη χρήση δεν εξέδωσε δώδεκα (12) δελτία αποστολής σε ισάριθμες περιπτώσεις διακίνησης εμπορευμάτων, για τις οποίες από το τηρούμενο βιβλίο εσόδων - εξόδων διαπιστώνεται ότι έχει εκδώσει κανονικά τα τιμολόγια πώλησης.

Στο παράδειγμα αυτό θα καταλογισθεί μία γενική παράβαση, και όχι αυτοτελείς παραβάσεις όσες το πλήθος των παραβάσεων (δηλαδή δώδεκα), ανε-



Ένθετο ΚΦΚ με αλλαγές Ν. 3522/06

Ξαρτήτως της αξίας που αντιπροσωπεύει κάθε δελτίο αποστολής δεδομένου ότι έχουν εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία πριν το διενεργούμενο έλεγχο τα στοιχεία αξίας και επιπλέον ότι στην υπόψη περίπτωση δεν μπορεί να τύχει εφαρμογής η παράγραφος 10α' για ισόποσο πρόστιμο (δεν υπάρχει απόκρυψη συναλλαγής, αφού έχουν εκδοθεί τα τιμολόγια πώλησης, ούτε η διαπίστωση έλαβε χώρα κατά τη διάρκεια της διακίνησης).

Πρόστιμο:

Προϊσχύον καθεστώς

12Χ586=7.032 ευρώ

(Εγκ. ΠΟΛ. 1024/15-2-2007 §33.2).

Νέο καθεστώς

586 ευρώ

ΕΡΓΑ ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ**1. ΑΝΑΛΥΣΗ - ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΩΝ**

Τρεις τόμοι: 3.800 θέματα

Έκδοση 2005 (εντός του 2007 θα κυκλοφορήσει ανανεωμένο)

2. ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΒΟΗΘΗΜΑ - ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

Έκδοση 2007 σελ. 864

3. ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΥΡΩΣΕΩΝ

ΑΝΑΛΥΣΗ - ΕΡΜΗΝΕΙΑ

Ένας τόμος

Έκδοση Νοέμβριος 2005

4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

ΕΡΜΗΝΕΙΑ: 3.500 θέματα

Έκδοση 2005 (θα επανεκδοθεί εντός του 2007)

(Δημ. Σταματόπουλος - Αντ. Καραβοκύρης)

5. ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

1.320 θέματα και αποφάσεις ΣτΕ

Έκδοση 2006

(Δημ. Σταματόπουλος - Αντ. Καραβοκύρης)

6. ΘΕΜΑΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ (Τρόπος τήρησης, Γνωμοδοτήσεις

ΕΣΥΛ, Λογαριασμοί ΓΛΣ). Εξαντλήθηκε και δεν έχει επανεκδοθεί

(Δημ. Σταματόπουλος - Αντ. Καραβοκύρης)

ΕΚΔΟΣΕΙΣ: eiforin**• ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ**

<http://www.forin.gr>

Τηλ./Fax: 210 28.46.809

ΕΚΔΟΣΕΙΣ: eiforin**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ**

Στην ηλεκτρονική διεύθυνση **www.forin.gr** μπορείτε να βλέπετε χρήσιμες πληροφορίες γενικά με το φορολογικό δίκαιο και ειδικότερα ό,τι αφορά τις εκδόσεις μου.

