

**Φορολογικός Έλεγχος Επιχειρήσεων
Παρουσίαση και κατάρτιση ενός φορολογικού
ελέγχου**



Υπεύθυνη: Μπολάνου Σταυρούλα
Εξάμηνο : Πτυχίο
Αριθμός Μητρώου: 5464
Εισηγητής καθηγητής : Ζαρκαλής Κλεομένη

Ιστορική Αναδρομή

Μορφές και είδη φορολογικού ελέγχου

Ο φορολογικός έλεγχος διακρίνεται σε τρεις (3) κατηγορίες:

- 1) Στον προληπτικό
- 2) Στον προσωρινό
- 3) Τακτικό έλεγχο

Προληπτικός Έλεγχος

Έλεγχος μη υπόχρεων σε τήρηση βιβλίων

- 1) Έλεγχος βιβλίων Α' κατηγορίας
- 2) Έλεγχος βιβλίων Β' κατηγορίας
- 3) Έλεγχος βιβλίων Γ' κατηγορίας

Ο προσωρινός έλεγχος

Αναφέρεται στην:

Φορολογία Εισοδήματος

- 1) Ο έλεγχος του Κ.Β.Σ.,
- 2) Έλεγχος του Φ.Π.Α.
- 3) Έλεγχος Φ.Μ.Υ.

Τακτικός έλεγχος

Έλεγχος Β' κατηγορίας βιβλίων

Προσδιορισμός του Φ.Π.Α.

- τυπικός έλεγχος
- ουσιαστικός έλεγχος

Έλεγχος Γ' κατηγορίας βιβλίων

- Τον έλεγχο των λογιστικών εγγραφών
- Τον έλεγχο των λογιστικών πράξεων
- Τον έλεγχο των δαπανών

Πλαστά και εικονικά στοιχεία

Σκοπιμότητα χρήσης

- Μέθοδοι φοροδιαφυγής
- Τρόποι κατασκευής και έκδοσης
- Μεθοδοι εντοπισμού

Παρουσίαση και κατάρτιση ενός φορολογικού ελέγχου

ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

Β' ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

0013024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΕΙΔΙΚΟ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΑΡΙΘ. Υ.Σ.Ε.: 7583
ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ:
ΗΜΕΡ/ΜΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ: 04/11/06 ΩΡΑ: 12.30

ΥΠΗΡΕΣΙΑΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΥΣΕ)

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΕΓΧΕΤΑΙ	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	X		
	ΟΝΟΜΑ	X	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ	X
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	X ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		
	Δ/ΝΣΗ	ΟΔΟΣ X, ΑΡΙΘΜΟΣ X, ΠΟΛΗ X, Τ.Κ. 12345, ΤΗΛ. 210 1234567		
	Α.Φ.Μ.	012345678	ΑΡΙΘΜΟΣ Δ.Ο.Υ.	X
			ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΟΥ ΜΕΣΟΥ ΠΟΥ ΕΛΕΓΧΕΤΑΙ	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ ΜΕΤΑΦΟΡΟΥ ΜΕΣΟΥ			
	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ
	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ		ΕΙΔΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	
	Δ/ΝΣΗ: ΔΟΣ ΑΡΙΘ. ΔΗΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘ. ΔΗΜΟΣ Η ΧΩΡΙΟ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
	Α.Φ.Μ.	Δ.Ο.Υ.	Α.Φ.Μ.	Δ.Ο.Υ.
ΤΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΟ ΜΕΣΟ	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	
ΑΓΙΟΣΤΑΘΑΣ		Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘ. ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	
ΠΑΡΑΝΗΤΗΣ		Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘ. ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	
ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΩΝ ΑΓΑΘΩΝ				

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε σήμερα στις 04/11/06 επιχείρησης οαζμεταφορικό μέσο, σύμφωνα με την ανωτέρω εντολή ελέγχου, διαπιστώθηκαν οι παρακάτω παραβάσεις:

1) Δεν εξέδωσε μια Α.Π.Υ σε πελάτη που παρείχε υπηρεσίες αξίας x,xx€

2) Δεν επεδείχθει Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων

Επιδόθηκε σήμερα 04/11/06 και ώρα 12:30 από τον ΕΛΕΓΚΤΗ Α' στον 04 / 11 / 2006 υπεύθυνο της ελεγχόμενης επιχείρησης X

Αυτός που επιδόει Αυτός που παραλαμβάνει
ΕΛΕΓΚΤΗΣ Α' X

Επειδή ο υπεύθυνος της επιχείρησης αρνήθηκε την παραλαβή αυτού του σημειώματος έγινε βυροκόλληση του παρούσα του μάρτυρα

0 μάρτυρας

Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Ε 541/06

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Δ.Ο.Υ. X
X ΕΙΔΙΚΟ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ
Οδός X, Αριθμός X, ΔΗΜΟΣ X

Φορολογική περίοδος: 2006
Αρ. Εντολής ελέγχου:
7583/4-11-2006
Υπ. Σημ. Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.):
13024/4-11-2006

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ Εφαρμογής διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.)

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΝΤΕΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ
Επωνυμία: X	Ελεγκτής Α'
Α.Φ.Μ.: 012345678	Ελεγκτής Β'
Δ.Ο.Υ.: X	Ελεγκτής Γ'
Αντικείμενο: X υπηρεσίες	
Διεύθυνση: Οδός X, Αριθμός X, Δήμος X	

Οι υπογράφοντες υπάλληλοι του Χου Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου της Περιφερειακής Διεύθυνσης X σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1057769/4580/ΔΕ-Β/21-6-2006 απόφαση του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών με θέμα: "Συγκρότηση Ειδικών Συνεργείων για τον προληπτικό έλεγχο εφαρμογής φορολογικών διατάξεων", α) Ελεγκτής Α' β) Ελεγκτής Β' και γ) Ελεγκτής Γ' ενεργούντες έλεγχο ύστερα από την με αριθμ. 7583/4-11-06 εντολή του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, για τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) στην ανωτέρω επιχείρηση, την 4/11/2006, ημέρα της εβδομάδας Σάββατο και ώρα 12.30, διαπιστώσαμε τα ακόλουθα:

ΓΕΝΙΚΑ:

- α) Μορφή επιχείρησης: Ατομική
β) Αντικείμενο εργασιών: X υπηρεσίες
γ) Η Επιχείρηση έχει έδρα: στην οδό X, αριθμό X, δήμο X, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Δήμου X
δ) Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε: στην έδρα της επιχείρησης.

ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΘΕΩΡΗΣΗ

Για την παρακολούθηση των εργασιών της η επιχείρηση έχει θεωρήσει και τρει βιβλία Β' κατηγορίας τα οποία και δεν επεδείχθησαν.

ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΘΕΩΡΗΣΗ

Η επιχείρηση για την παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιεί εκδίδει φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) με την χρήση Η.Φ.Τ.Μ. Εκτός των ανωτέρω, η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν επέδειξε στον έλεγχο ουδέν άλλο στοιχείο.

ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Πραγματοποιώντας έλεγχο την πιο πάνω ημερομηνία και ώρα στην έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης για τη νομότυπη έκδοση Α.Π.Υ., διαπιστώσαμε ότι:

- 1) Σε μία (1) περίπτωση (πελάτης) για υπηρεσίες X αξίας x,xx ευρώ, δεν είχε εκδοθεί Απόδειξη Παροχής Υπηρεσίας από την εν χρήσει Η.Φ.Τ.Μ. ή από άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας.
- 2) Δεν επεδείχθησαν τα βιβλία της επιχείρησής.

Επειδή οι παραπάνω παραλείψεις και παρατυπίες είναι πράξεις που αντίκεινται στα προβλεπόμενα από τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ. 1 και 13 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθμ. 13024/4-11-06 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.), αντίγραφο του οποίου επιδόθηκε στον υπεύθυνο της επιχείρησής κ. Χ.

ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Στο άρθρο 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: "Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινότητα 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 ελεύθερο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενο στο εξής με τον όρο "επιτηδεύματις", 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".

Στο άρθρο 13 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι "Ο επιτηδεύματις που τηρεί βιβλία Δεύτερης ή Τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση..).

Στο άρθρο 36 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι "Ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν δικαιούται, οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό ή άλλους νόμους, καθώς και αυτά που προκύπτουν προαιρετικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδεύματις ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου.

Ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό γίνεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδεύματις ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου...)

Στο άρθρο 5 Ν.2523/97 ορίζεται ότι "1. Όποιοι 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 αυτό καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας και ανώτατα όρα (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.
- α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 586 Ευρώ.
- α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας 880 Ευρώ.

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

β) Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής ισούται με την αξία της συναλλαγής ή του στοιχείου ή μέρους αυτών, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., κατά περίπτωση.

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

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

Στο άρθρο 9 παρ. 1 του Ν.2523/97 ορίζεται ότι "Το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη φυσικού προσώπου και στις εταιρείες ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, περιορισμένης ευθύνης, ανώνυμες, καθώς και στους συνεταιρισμούς και στα λοιπά ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σε βάρος του νομικού προσώπου. Στις κοινοπραξίες επιτηδευματιών, κοινωνίες, αστικού δικαίου και αστικές εταιρείες το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος αυτών και κοινοποιείται στα μέλη τους, το καθένα από τα οποία ευθύνεται εις αλόκληρον. Στις αλλοδαπές επιχειρήσεις και αλλοδαπούς οργανισμούς το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος αυτών και κοινοποιείται στους διευθυντές ή αντιπροσώπους ή πράκτορες, που έχουν στην Ελλάδα".

Το πρόστιμο επιβάλλεται με απόφαση του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, στην οποία γίνεται σύντομη περιγραφή της παράβασης και αναγράφεται το πρόστιμο που επιβάλλεται για αυτή, καθώς και η διάταξη που εφαρμόζεται.."

ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

Σε βάρος της επιχείρησής Χ, Α.Φ.Μ. 012345678, Παροχή Χ Υπηρεσιών Οδός Χ, Αριθμός Χ, Δήμος Χ, αρμοδιότητας ΔΟΥ Δήμου Χ, η οποία είναι υπόχρεη σε τήρηση Βιβλίων Β' κατηγορίας, καταλογίζουμε τις παρακάτω παραβάσεις:

ΧΡΗΣΗ 2006

- 1) Μία (1) παράβαση διότι δεν εξέδωσε, ως όφειλε, Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) από την εν χρήσει Η.Φ.Τ.Μ. ή από άλλο φορολογικό στοιχείο σε μία (1) περίπτωση που είχε προσφέρει υπηρεσίες Χ αξίας x,xx ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 13 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).
- 2) Μία (1) παράβαση διότι δεν επεδείχθη το Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 παρ. 1 και 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Συνημμένα:

Το με αριθμό 13024/4-11-06 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.) της Υπηρεσίας μας.

**ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ**



04/11/2006

**ΑΘΗΝΑ, 4/12/2006
ΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ**

**ΕΛΕΓΚΤΗΣ Α'
ΕΛΕΓΚΤΗΣ Β'
ΕΛΕΓΚΤΗΣ Γ'**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Δ.Ο.Υ. Χ
Δ/ΝΣΗ: Χ, ΑΡΙΘΜΟΣ Χ, ΔΗΜΟΣ Χ
ΤΜΗΜΑ: Κ.Β.Σ.
ΑΡΜΟΔΙΟΣ : ..Χ.....
ΤΗΛ : ..210.1234567.....

ΗΜ/ΝΙΑ: 05/02/2007
ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 48
ΑΦΜ: 012345678
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΛΟΥ: 1234/12.2.07
ΔΙΑΧ.ΠΕΡ.:01/01/2006 - 31/12/2006

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Δ.Ο.Υ. Χ
Δ/ΝΣΗ: Χ, ΑΡΙΘΜΟΣ Χ, ΔΗΜΟΣ Χ
ΤΜΗΜΑ: Κ.Β.Σ.
ΑΡΜΟΔΙΟΣ : ..Χ.....
ΤΗΛ : ..210.1234567.....

ΗΜ/ΝΙΑ: 05/02/2007
ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 48
ΑΦΜ: 012345678
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΛΟΥ: 1234/12.2.07
ΔΙΑΧ.ΠΕΡ.:01/01/2006 - 31/12/2006

ΑΠΟΦΑΣΗ
ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ.Ο.Υ.

Εχοντας υπ' όψη τις διατάξεις των άρθρων 32, 33, 34 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ), των άρθρων 5, 9, 24 παραγρ. 4 του ν. 2523/1997, και του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 και την 7583/2006 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ που συντάχθηκε την 04/12/2006 από τους εφοριακούς υπαλλήλους **ΕΛΕΓΚΤΗ Α' , ΕΛΕΓΚΤΗ Β' ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΗ Γ'** που υπηρετούν στην υπηρεσία **Χ Ειδικού Συνεργείου Νομού Χ** που επισυνάπτεται στην απόφαση αυτή, από την οποία προκύπτει ότι η επιχείρηση **Χ με Α.Φ.Μ. 012345678** και με αντικείμενο εργασιών **Χ παροχή υπηρεσιών που λειτουργεί στην οδό Χ και αριθμό Χ στο Δήμο ή Κοινότητα Χ** και έχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

1) Μία (1) παράβαση, γιατί δεν εξέδωσε Α.Π.Υ. από την εν χρήσει Η.Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορ/κό στοιχείο σε μια περίπτωση που είχε προσφέρει υπηρεσίες αξίας χ €, κατά την παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 13 παρ.1 του ΠΔ186/92 (ΚΒΣ)

2) Μία (1) παράβαση, γιατί δεν απεδείχθει το Βιβλίο Εσόδων Εξόδων, κατά την παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 παρ.1 και 2 παρ.1 του ΠΔ186/92 (ΚΒΣ)

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Επιβάλλουμε στην επιχείρηση **Χ**
με **Α.Φ.Μ. 012345678** πρόστιμο για τις παραπάνω διαπιστωθείσες παραβάσεις ως εξής:

Ποσό προστίμου σε ευρώ

Α/Α	ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	Τελικό Ποσό		
		Βάσει αρθρ. 32-34 ΚΒΣ	Βάσει αρθρ. 5 ν. 2523/97 ΒΑΣ.ΥΠ. * ΠΛΗΘΟΣ		
1	801	Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ή ανακριβής έκδοσή του αξίας < 880 €	0,00	586 * 1	586,00
2	621	Μη επίδειξη Βιβλίων και Στοιχείων	0,00	586 * 1	586,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ:					1.172,00

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ.



Χ.Χ
Εφοριακός Επιμελητής

Χ.Χ
Προϊστάμενος
Υποδιευθυντής Ελέγχου

14/02/07
Ωρα: 9:15

ΜΕΛΗ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Δ.Ο.Υ. X
Δ/ΝΣΗ: X, ΑΡΙΘΜΟΣ X, ΔΗΜΟΣ X
ΤΜΗΜΑ: Κ.Β.Σ.
ΑΡΜΟΔΙΟΣ : X.....
ΤΗΛ : 210.1234567.....

ΠΡΑΞΗ ΑΡΙΘ. / ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΚΒΣ

Στοιχεία Επιχείρησης

X
με Α.Φ.Μ. 012345678 , Αρ. Φακέλλου 1234 έδρα / δ/ση στην οδό
X , αριθμό X
Ταχ.Κωδ. 12345 πόλη X
υποκατάστημα στην οδό
αριθμό Ταχ.Κωδ. πόλη

Ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ έχοντας υπ'όψη τις διατάξεις του ΚΒΣ,
τα στοιχεία του φακέλλου, το αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς και τους
ισχυρισμούς της ανωτέρω επιχείρησης

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΟΥΜΕ

με την απόφαση επιβολής προστίμου αριθ. 48 /2007 της 05/02/2007
το επιβληθέν πρόστιμο:

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ
ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΣΥΜΒΙΒΑΣΜΟΥ

Συνολικό Ποσό :

ΠΡΟΣΟΧΗ:

Κατά της παρούσης επιτρέπεται προσφυγή μέσα σε εξήντα (60) ημέρες από την επομένη της κοινοποίησής της, ενώπιον του αρμοδίου Διοικητικού Πρωτοδικείου. Στην προσφυγή είναι δυνατόν να περιλαμβάνεται και αίτημα Διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Επίσης, η διοικητική επίλυση της διαφοράς μπορεί να προταθεί με ιδιαίτερη αίτηση, μέσα στην προθεσμία των εξήντα (60) ημερών

ΠΡΟΣΟΧΗ:

Για κάθε χρήση εκδίδεται χωριστή απόφαση. Το πρόστιμο επιβάλλεται για κάθε παράβαση

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Εκδίδεται σε 4 αντίτυπα, το πρώτο ΓΙΑ ΤΟΝ ΟΙΚΕΙΟ ΦΑΚΕΛΛΟ, το δεύτερο ΓΙΑ ΤΟΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ, το τρίτο ΓΙΑ ΤΟ ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ και το τέταρτο για το ΣΤΕΛΕΧΟΣ. Σε περίπτωση προσφυγής στο δικαστήριο, αποστέλλεται πρωτότυπο, το οποίο αντικαθίσταται με φωτοαντίγραφο.

το οποίο αποδέχεται ο φορολογούμενος.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ.Ο.Υ.

Ο ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΣ

Καταβλήθηκε το 1/5 ήτοι με το υπ' αριθμό
διπλότυπο εισπραχής.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ.Ο.Υ.