

4. Hvis den udfærdiger afgiftsbilag, jf. punkt 3 ovenfor, med urigtige angivelser af mængde, enhedspris eller værdi, for så vidt de urigtige oplysninger resulterer i en forskel på mere end 10 % af varernes, tjenesteydelseernes eller generelt transaktionens samlede mængde eller værdi.
5. Hvis den fører urigtige forretningsbøger eller udfærdiger urigtige afgiftsbilag, jf. »lovbog om afgiftsbilag«, og for så vidt oplysningernes unøjagtighed konstateres ved den almindelige kontrol og kontrolresultatet stadfæstes endeligt enten ved bilæggelse af tvisten ad administrativ vej eller fordi den frist, der er fastsat for indbringelse af klage, er udløbet, eller ved endelig afgørelse, truffet af en forvaltningsdomstol, og dersom de faktiske bruttoindtægter i kontrolperioden udviser en forskel på over 20 %, men dog ikke under 1 000 000 drakmer, i forhold til de opgivne bruttoindtægter.
6. Hvis den ikke opfylder forpligtelsen til at opbevare sine forretningsbøger og afgiftsbilag, som foreskrevet i de pågældende bestemmelser i »lovbog om afgiftsbilag«.
7. Hvis den udfærdiger falske, fiktive eller forfalskede fakturaer for varer eller tjenesteydelser eller på nogen måde udfærdiger falske, fiktive eller forfalskede afgiftsbilag, jf. punkt 3 ovenfor.  
 Som falske anses bl.a. afgiftsbilag, som på en eller anden måde er perforeret eller forsynet med stempel, uden at der i det pågældende register hos den kompetente afgiftsmyndighed er gjort bemærkning om, at det har været underkastet kontrol, og for så vidt den person, der er forpligtet til at lade en sådan kontrol foretage, er vidende om, at der ikke er indført en sådan bemærkning om kontrol af det pågældende afgiftsbilag. Endvidere anses et afgiftsbilag for falsk, hvis hovedindholdet og de øvrige angivelser i det originale bilag eller i en fotokopi eller genpart heraf afviger fra angivelserne på talonen.  
 For fiktive anses bl.a. afgiftsbilag, som er udfærdiget vedrørende en transaktion, handel eller af enhver anden grund, som er helt eller delvis ikke-eksisterende, eller vedrørende en transaktion, som er udført af personer, der ikke er de samme som dem, der er angivet i afgiftsbilaget.
8. Hvis den bevidst på en hvilken som helst måde medvirker til at udfærdige falske afgiftsbilag eller er bekendt med, at bilagene er falske eller fiktive, og på en hvilken som helst måde medvirker til, at de udleveres, eller accepterer falske, fiktive eller forfalskede afgiftsbilag med henblik på at fortie oplysninger om beregningsgrundlaget.

#### *Spanien*

»Alvorlig straf« omfatter administrative sanktioner for alvorlige overtrædelser af skatteloven samt straf for forbrydelser over for skattevæsenet.

#### *Frankrig*

»Alvorlig straf« omfatter strafferetlige sanktioner samt skattemæssige sanktioner over for den, som undlader at give oplysninger efter modtagelse af udtrykkelig begæring, som handler i ond tro, som begår svig, som modsætter sig kontrol, som undlader at opgive indtægter eller udloddet udbytte, eller som misbruger reglerne.

#### *Irland*

»Alvorlig straf« omfatter sanktioner for den, som:

- a) undlader at indgive selvangivelse
- b) forsætlig eller på grund af forsømmelighed indgiver urigtig selvangivelse
- c) ikke fører de foreskrevne bøger
- d) ikke stiller dokumenter og bøger til rådighed ved kontrol
- e) stiller forhindringer i vejen for øvrighedspersoner
- f) undlader at opgive skattepligtig indkomst
- g) indgiver urigtig selvangivelse for at opnå skattelettelse.