



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 22/10/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:3279

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκουΧαλκιδικής κατά της με αριθμ.....Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ άρθρου 5 παρ.2 α και παρ.7 & άρθρου 9 και 20 του ν 2523/1997 , διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/2007 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ.Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ άρθρου 5 παρ.2 α και παρ.7 & άρθρου 9 και 20 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 21/05/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 21/10/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την **υπ'αριθμ.....** προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 900,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.2α και παρ.7 & 9 και 20 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1 11§1 και 12 §1 του ΚΒΣ.

Η παράβαση αφορά σε συνέργεια-σύμπραξη στην έκδοση ενός (1) εικονικού (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.2523/97) τιμολογίου πώλησης εμπορευμάτων για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της και συγκεκριμένα για το με αριθμ..... /28.08.2007 τιμολόγιο καθαρής αξίας 10.912,04 από την «.....» (ΑΦΜ) προς την ιταλική επιχείρηση(ΑΦΜ IT).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ.) του Σ.Δ.Ο.Ε. Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεων

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή του, να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ως παράνομη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παραβιάζεται η αρχή της θεμελιώδους γενικής αρχής της απαγόρευσης της διπλής επιβολής διοικητικών κυρώσεων για την ίδια ακριβώς παράβαση, καθόσον για τα ίδια πραγματικά περιστατικά δηλαδή για την έκδοση του επίμαχου εικονικού τιμολογίου επιβλήθηκαν δύο διοικητικές κυρώσεις αυτή της προσβαλλόμενης πράξης και η υπ'αριθμ.....καταλογιστική πράξη του Ε' Τελωνείου Αερολιμένα
- Προβάλλει ένσταση δεδικασμένου διότι για την ίδια πράξη είχε ασκηθεί εις βάρος του το αδίκημα της χρήσης πλαστών εγγράφων σε βάρος του Δημοσίου και για την οποία αθωώθηκε με την υπ'αριθμ.....απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Κακουργημάτων
- Προβάλλει ένσταση εκκρεμοδικίας καθόσον η έκδοση εναντίον του της υπ'αριθμ.....καταλογιστικής πράξης του Ε' Τελωνείου Αερολιμένα με την οποία επιβλήθηκαν πολλαπλά τέλη μεταξύ άλλων και για το υπ'αριθμ..... /28-08-2007 εικονικό τιμολόγιο πώλησης, αποκλείει την έκδοση σε βάρος του και της προσβαλλόμενης πράξης Κ.Β.Σ..
- Δεν στοιχειοθετείται σε βάρος του η αντικειμενική υπόσταση της εν λόγω παράβασης του Κ.Β.Σ. εφόσον δεν ήταν εκδότης, ούτε υλικά συνεργός στην σύνταξη

του επίμαχου φορολογικού στοιχείου καθόσον το μορφωτικό του επίπεδο , η παντελής άγνοιά του σε θέματα εμπορίου και η καθημερινή ενασχόλησή του με την κύρια δραστηριότητα του (.....) , καθιστούσαν αδύνατη την ανάθεση σε αυτόν κάποιας εκτελεστικής αρμοδιότητας σχετικά με την διοίκηση της εταιρείας «.....» . Εξάλλου από τις ένορκες καταθέσεις των ελεγκτών δεν προκύπτει η συμμετοχή του στην καθημερινή διαχείριση της εταιρείας, καθώς ιθύνων νους ήταν ο διαχειριστής της εταιρείας «.....» . Συνεπώς δεν θα έπρεπε να επιβληθεί σε βάρος του το πρόστιμο, αλλά μόνο να αξιωθεί από αυτόν η πληρωμή του επιβληθέντος σε βάρος της ΕΠΕ προστίμου, κατά το στάδιο της αναγκαστικής εκτέλεσης.

- Η προσβαλλόμενη πράξη προσδιορίσθηκε με το αντικειμενικό σύστημα του άρθρου 5 του Ν.2523/1997 και σύμφωνα με την επικρατέστερη νομολογία του Σ.Τ.Ε. αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας του άρθρου 20 παρ.1 του Συντάγματος και του άρθρου 6 παρ.1 της ΕΣΔΑ .
- Για τις περιπτώσεις διενέργειας φορολογικού ελέγχου και διαπιστώσεων παραβάσεων η φορολογική αρχή έχει υποχρέωση να διασφαλίζει στον φερόμενο ως παραβάτη την ευχέρεια να εκθέτει σχετικά τις απόψεις του .Η υποχρέωση αυτή δεν αναπληρώνεται με την διαδικασία της διοικητικής επίλυσης του άρθρου 34 του Κ.Β.Σ.

Επειδή στο άρθρο 40 παρ.3 του ν.3220/2004 ορίζεται: « Επί εικονικών φορολογικών στοιχείων τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από οποιοδήποτε φυσικό, νομικό ή άλλης μορφής πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά αποδεικνύουν ότι είναι παντελώς αμέτοχα με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οι αναλογούντες φόροι, τέλη και εισφορές και γενικά οι κάθε είδους φορολογικές επιβαρύνσεις και διοικητικές κυρώσεις επιβάλλονται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται αποκλειστικά κατά του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται και όχι κατά του φερόμενου εκδότη.»

Επειδή στην Πολ. 1091/29.04.2013 (Κοινοποίηση της 525/2012 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. σχετικά με την επιβολή φορολογικών επιβαρύνσεων και κυρώσεων, σε περίπτωση έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων, που φέρονται ότι εκδόθηκαν από εικονική επιχείρηση, τόσο σε βάρος του πραγματικού υποχρέου που υποκρύπτεται όσο και σε βάρος εκείνου που εικονικά φέρεται ότι ασκεί την επιχείρηση.) αναφέρεται :

«Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε προς ενημέρωσή σας την αριθ. 525/2012 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Β' Τμήμα), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Με την εν λόγω γνωμοδότηση έγινε δεκτό ομόφωνα ότι :

Στις περιπτώσεις εικονικών φορολογικών στοιχείων, τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από οποιασδήποτε μορφής εικονική επιχείρηση ή φυσικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής εικονική

επιχείρηση ή φυσικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομικό πρόσωπο, οι πάσης φύσεως φορολογικές επιβαρύνσεις και κυρώσεις νομίμως επιβάλλονται παράλληλα τόσο σε βάρος του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται όσο και σε βάρος εκείνου που εικονικά φέρεται ότι ασκεί την επιχείρηση, εφόσον ο τελευταίος δεν αποδείξει (ενώπιον της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής ή των Διοικητικών Δικαστηρίων) ότι ήταν παντελώς αμέτοχος στις συγκεκριμένες συναλλαγές.»

Επειδή στο άρθρο 20 παρ.2 του ν.2523/97 ορίζεται: «Στις κοινοπραξίες, αστικές, κοινωνίες, συμμετοχικές ή αφανείς εταιρίες, ως αυτουργοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής θεωρούνται οι εκπρόσωποι τους και αν ελλείπουν αυτοί, τα μέλη τους...»

Επειδή στην παρ. 7 του άρθρου 5 του ν.2523/97 ορίζεται : « 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 υπόχρεων της παρ. 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. Το ίδιο πρόστιμο επιβάλλεται και σε εκείνον που υπογράφει τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης λογιστή - φοροτεχνικό, εφόσον δεν έχει τέτοιο δικαίωμα».

Επειδή στο με αρ.πρωτ. 1049342/307/0015/7.7.2008 έγγραφο της Διεύθυνσης Βιβλίων και Στοιχείων του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρεται: «Απαντώντας στο παραπάνω σχετικό έγγραφό σας αναφορικά με το ερώτημα που διατυπώνετε και ειδικότερα τι προβλέπεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, σχετικά με τον καταλογισμό παραβάσεων του Κ.Β.Σ., στην περίπτωση ύπαρξης συναυτουργού στην έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη, θέτουμε υπόψη σας τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, στο πρόστιμο που ορίζεται από τις διατάξεις της περ. α΄ της παρ.2 του άρθρου αυτού, υπόκειται και ο διευθυντής ή οποιοσδήποτε άλλος μισθωτός των υπόχρεων της παρ.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 τα στοιχεία να μην εμφανίζουν την πραγματική κατάσταση.

2. Συνεπώς, στον συναυτουργό στην έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη, επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από τις διατάξεις της περ. α΄ της παρ.2 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, πρόστιμο δηλαδή ανάλογο της κατηγορίας των βιβλίων που υποχρεούται να τηρεί ή να μην τηρεί (απαλλασσόμενος) ο επιτηδευματίας - εκδότης, στον οποίο παρείχε τη συνεργία (ο συναυτουργός) στην έκδοση των εν λόγω εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων.»

Επειδή στο άρθρο 5 παρ.2 του ν.2523/97 (όπως ισχύει κατά τον χρόνο διάπραξης της παράβασης) ορίζεται : «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.»

Επειδή εν προκειμένω βάσει των στοιχείων του φακέλου και από την οικεία έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεων προκύπτει ότι ο προσφεύγων κατά τον χρόνο έκδοσης του εικονικού τιμολογίου ήτοι την 8.8.2007 είχε την διπλή ιδιότητα του αφανούς και εμφανούς εταίρου στην επιχείρηση «.....» η οποία είναι η εκδότρια του με αριθμ..... /28.08.2007 εικονικού τιμολογίου καθαρής αξίας 10.912,04.

Επιπλέον αυτό προκύπτει και από το συνυποβαλλόμενο με την ενδικοφανή προσφυγή συμφωνητικό σύστασης αφανούς εταιρείας με ημερομηνία 10.08.2006 στο οποίο αναφέρεται :

- στο άρθρο1 σελ.2 : «Εμφανείς εταίροι στο όνομα των οποίων θα διεξάγεται η ως άνω επιχειρηματική δραστηριότητα ορίζονται οι εκ των συμβαλλομένωνκαι, οι οποίοι για τον σκοπό αυτό έχουν συστήσει με το με αριθμό/4-8-2006 συστατικό ΕΠΕ της συμβολαιογράφουτην Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο «.....»... Αφανείς εταίροι ορίζονται οι , ,(διπλή ιδιότητα) και» και

-στο άρθρο 7 : «Οι εμφανείς εταίροι έχουν όλη την φορολογική και ασφαλιστική υποχρέωση έναντι του δημοσίου αλλά σαφώς υποχρεούνται και οι αφανείς να καταβάλουν (και οι εμφανείς δικαιούνται να απαιτήσουν) το φόρο και τις ασφαλιστικές εισφορές καθώς και κάθε άλλο βάρος που τυχόν προκύψει για αυτούς από τη λειτουργία της επιχείρησης».

Επειδή από την οικεία έκθεση ελέγχου (εφαρμογής διατάξεων του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ.) των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεων προκύπτει η συνέργεια του προσφεύγοντος με τονδιαχειριστή της εταιρείας «.....» στην πραγματοποίηση της εν λόγω παράβασης. Όπως αναφέρεται οανέθετε στον

προσφεύγοντα διάφορες εργασίες σχετικές με τις δραστηριότητες της ΕΠΕ καθόσον λόγω της διπλής ιδιότητας αυτού ως αφανούς και εμφανούς εταίρου είχε όλα τα δικαιώματα άσκησης της εσωτερικής διαχείρισης της ΕΠΕ ήταν ήδη έμπορος και είχε την ευχέρεια και την δυνατότητα να αξιολογεί την εμπορική δραστηριότητα της εταιρείας, συνόδευε τον διαχειριστή στις συναντήσεις αυτού και είχε καθημερινή παρουσία στον χώρο της εταιρείας.

Επειδή το ΣΔΟΕ Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεων επέδωσε στον προσφεύγοντα την υπ' αριθμ..... /2013 προβλεπόμενη κλήση του άρθρου 6 ν.2690/1999 με το σχετικό υπηρεσιακό σημείωμα ελέγχου και ο προσφεύγων μετά την παρέλευση της οριζόμενης προθεσμίας δεν υπέβαλε σχετικές διευκρινήσεις ή απόψεις επί των διαπιστωθεισών παραβάσεων, ο ισχυρισμός του περί μη τήρησης της διαδικασίας της κλήσης προς ακρόαση είναι αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της υπόθεσης από την Υπηρεσία μας δεν προσκόμισε στοιχεία που να προκύπτει χωρίς αμφιβολία ότι δεν συμμετείχε στην εν λόγω συναλλαγή.

Επειδή η φορολογική και τελεωνειακή νομοθεσία εισάγουν δίκαιο αυτοτελώς και η μη τήρηση των κατ' ιδίαν αυτών διατάξεων, ταυτόχρονα, ή μη, παράγει τις έννομες συνέπειες όπως αυτές προβλέπονται διακεκριμένα από το κάθε καθεστώς ξεχωριστά, χωρίς να απορροφώνται η μία από την άλλη, δεδομένου ότι όπου ο νομοθέτης ήθελε την απορρόφηση των παραβάσεων το ορίζει ρητά.

Επειδή από το συνυποβαλλόμενο με την ενδικοφανή προσφυγή απόσπασμα της υπ' αριθμ..... απόφασης του Τριμελούς Εφετείου Κακουργημάτων (Α' Βαθμού) δεν προκύπτει συνάφεια μεταξύ της απόφασης αυτής και της προσβαλλόμενης πράξης, ο επικαλούμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος ως προς το δεδρασμένο αυτής είναι αβάσιμος.

Επειδή η κρίση περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας του άρθρου 20 παρ.1 του Συντάγματος και του άρθρου 6 παρ.1 της ΕΣΔΑ μέσω του αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων βάσει του ν.2523/97, δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή η κρίση περί παραβίασης της θεμελιώδους γενικής αρχής της απαγόρευσης της διπλής δίωξης (ne bis in idem) όπως ορίζεται στον Χάρτη Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου (εφαρμογής διατάξεων του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ.) των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Επιχειρησιακής

Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεων επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αρ.πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος , ΑΦΜ

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

Πρόστιμο άρθρου 5 § 7 του Ν2523/97 για την συνέργεια- σύμπραξη στην έκδοση ενός εικονικού στοιχείου.

1 Χ ΒΑΣ.ΥΠΟΛ. 1 Χ Σ.Β.1=1Χ880,00Χ1= **880,00 ευρώ**

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).