



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 - 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

09-02-2015

Αριθμός απόφασης: **506**

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 της ΑΦΜ κατοίκουκατά :

1) της αρ.Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ.5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ και

2) του υπ' αριθμ.συμπληρωματικού εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης Ν. 3888/2010 οικονομικού έτους 2010 που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ , και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. 1) Την με αριθμ.Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ.5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ και

2) Το υπ' αριθ.συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης Ν. 3888/2010 οικονομικού έτους 2010 που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ , των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 23-09-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 09-02-2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

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

1) Με την υπ' αριθμ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 8.930,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 12§1, και 18§ 2 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92).

Η παράβαση αφορά σε λήψη από την προσφεύγουσα, στην χρήση 2009, ενός (1) εικονικού, στο σύνολο της συναλλαγής, φορολογικού στοιχείου αξίας και συγκεκριμένα του με αριθμ./2009 Τιμολογίου Πώλησης - Δελτίου Αποστολής, εκδόσεως της επιχείρησης Α.Φ.Μ. καθαρής αξίας 4.465,00 € πλέον Φ.Π.Α. 580,45 €.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ κατόπιν της απόέκθεσης ελέγχου της ελεγκτού της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. , Ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της υπ'αριθμ.εντολής επανελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ η οποία εκδόθηκε κατόπιν της απόέκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣη οποία αποτελεί νέο-συμπληρωματικό στοιχείο καθόσον η προσφεύγουσα είχε περαιώσει με τον Ν.3888/2010 για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009.

2) Με το υπ'αριθμ.συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ν.3888/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ προσδιορίσθηκε στην προσφεύγουσα φόρος 22.845,75 ευρώ για την χρήση 2009 (οικ. έτος 2010).

Το ως άνω συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ν.3888/2010 εκδόθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 66 , 68 παρ.2 και 84 παρ.4 του ν.2238/94 , καθόσον η προσφεύγουσα εταιρεία είχε περαιώσει βάσει του ν. 3888/2010 για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009 και β) μετά την αποδοχή του με αριθμόαρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαίωσης περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ συμπληρωματικά στοιχεία όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 68 του ν.2238/1994 και συγκεκριμένα η από 24-07-2013 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της υπαλλήλου της ΦΑΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η προσβαλλόμενη πράξη προστίμου ΚΒΣ βάσει της οποίας εκδόθηκε το επίσης προσβαλλόμενο συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα ΠΟΛ. 1019/2011 εκδόθηκε πλημμελώς καθώς επεβλήθη με βάση το αντικειμενικό σύστημα επιμέτρησης των προστίμων, όπως ορίζεται από την διάταξη του άρθρου 5 § 10 β' του Ν. 2523/1997, η οποία αντίκειται στο άρθρο 6 της ΕΣΔΑ που

αποτελεί κανόνα αυξημένης τυπικής ισχύος.

2) Παραβίαση της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας και του δικαιώματος παροχής δικαστικής προστασίας.

3) Πλημμελής αιτιολογία της προσβαλλόμενης καταλογιστικής πράξης καθώς η προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου, σε αντίθεση με την αρχή της ενιαίας και χρηστής διοίκησης, θεωρεί αυθαιρέτως ότι το επίδικο τιμολόγιο είναι εικονικό, χωρίς να αναφέρει κανένα αποδεικτικό στοιχείο και καμία επαρκή αιτιολογία.

4) Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

5) Μη τήρηση της αρχής περί αναδρομικής ισχύος του ευνοϊκότερου νόμου 4174/2013 άρθρο 55§ 2.

6) Εσφαλμένη εφαρμογή του κανόνα δικαίου και πλημμελής εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών βάσει των οποίων εκδόθηκε η προσβαλλόμενη καταλογιστική πράξη.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης των προσβαλλόμενων πράξεων η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ το αριθμ. πρωτ.έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσει :

1) Την ημερομηνία επίδοσης στην προσφεύγουσα του υπ' αριθμ.προσβαλλόμενου συμπληρωματικού εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης Ν. 3888/2010 οικονομικού έτους 2010 που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ και

2) Αν το ανωτέρω συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης έγινε αποδεκτό από την προσφεύγουσα εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 5 και 10 της ΠΟΛ. 1019/2011 ΑΥΟ .

Η Δ.Ο.Υ.Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ μας απέστειλε με την αριθμ. πρωτ. (ΔΕΔ) σχετική απάντηση, με την οποία μας δηλώνει ότι το ανωτέρω συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης:

1) Απεστάλη στην προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ πρωτ.συστημένη επιστολή κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν και

2) Δεν έγινε αποδεκτό από την προσφεύγουσα.

Ως προς την υπ' αριθ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ

Επειδή, η προσφεύγουσα προβάλλει ως λόγους ακύρωσης της υπ' αριθμ.ΑΕΠ την παραβίαση της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας, του δικαιώματος παροχής δικαστικής προστασίας, καθώς και την αντίθεση προς το Διεθνές Δίκαιο των εφαρμοστέων νομοθετικών διατάξεων ωστόσο ο σχετικός έλεγχος σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 66 § 48 Ν. 4174/2013 όπως αυτή προστέθηκε με την υποπαρ.Δ.2 περ.23 άρθρου πρώτου Ν.4254/2014 ορίζεται ότι :

«48.Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του ν. 2523/1997, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου, εφόσον ο φορολογούμενος, με δήλωση του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής. Ειδικά για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως τις 26.7.2013 και για τις οποίες το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997, εφαρμόζονται, υπό τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα. Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για υποθέσεις για τις οποίες ο φορολογούμενος έχει ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή ή δικαστική προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού και οι οποίες δεν έχουν εξεταστεί ή συζητηθεί, εφόσον η δήλωση αποδοχής της πράξης γίνει εντός αποκλειστικής εξήντα ημερών από την δημοσίευση του παρόντος. Ποσά τα οποία έχουν καταβληθεί, δεν επιστρέφονται λόγω της εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας παραγράφου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, αμφισβητήσει την νομιμότητα της αποδοχής, η πράξη και οι έννομες συνέπειες της αναβιώνουν και ήδη καταβληθέντα ποσά δεν επιστρέφονται.»

Επειδή η προσφεύγουσα, μετά την κοινοποίηση στιςτης προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου δεν υπέβαλε, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της στον Προϊστάμενο της φορολογικής αρχής που την εξέδωσε σχετική δήλωση του άρθρου 66 § 48 Ν. 4174/2013, δηλώνοντας ότι αποδέχεται ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται στην προσβαλλόμενη ΑΕΠ και καταβάλλοντας, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, προκειμένου να επιλέξει το νέο καθεστώς "του άρθρου 55 παρ. 2 του Ν. 4174/2013".

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη τήρησης, από την φορολογική αρχή της αναδρομικής ισχύος του ευνοϊκότερου νόμου 4174/2013 άρθρο 55§ 2 του Ν. 4174/2013, είναι αβάσιμος.

Επειδή, στο κεφάλαιο « Διαπιστώσεις ελέγχου » στις σελίδες 3, 4, 5 και 6 της απόοικείας έκθεσης ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,αναφέρονται αναλυτικά οι λόγοι βάσει των οποίων στοιχειοθετείται ότι το με αριθμ.επίμαχο Τιμολόγιο Πώλησης - Δελτίο Αποστολής εκδόσεως της εταιρείας είναι εικονικό στο σύνολο της συναλλαγής, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι, η οικεία έκθεση ελέγχου θεώρησε το ανωτέρω τιμολόγιο εικονικό χωρίς κανένα αποδεικτικό στοιχείο και καμία επαρκή αιτιολογία, και ότι υπήρξε από την πλευρά της φορολογικής αρχής πλημμελής εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών, είναι αβάσιμοι.

Επειδή, αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα ως αντικείμενη ευθέως στην αρχή της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου, οι οποίες απορρέουν από τη θεμελιώδη συνταγματική αρχή του

Κράτους Δικαίου, αυτός τυγχάνει προφανώς αβάσιμος και δη παρελκυστικά προβαλλόμενος. Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ειδικότερα ότι η απολύτως ανατιολόγητη, αυθαίρετη και κακόπιστη ερμηνεία που προσδίδεται στην διάταξη του άρθρου 19 § 4 του Ν. 2523/1997 περί του χαρακτηρισμού εικονικών και πλαστών τιμολογίων από την προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου, οδηγεί σε κατάφορη παραβίαση της παραπάνω αρχής, με αποτέλεσμα να πάσχει από έλλειψη αιτιολογίας με άμεση συνέπεια την έλλειψη δικαιολογητικής βάσης της προσβαλλόμενης απόφασης επιβολής προστίμου. Ωστόσο, πρόκειται προφανώς εκ πλεονασμού προβαλλόμενος λόγος, στον βαθμό που ο ισχυρισμός περί έλλειψης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης συνιστά ακριβώς εξειδίκευση του γενικότερου ισχυρισμού περί παράβασης της αρχής της χρηστής διοίκησης, για την απόκρουση του οποίου ισχύουν *mutatis mutandis* όσα ως άνω ήδη αναφέρθηκαν. Σε κάθε περίπτωση, άλλωστε, έχει από τα παραπάνω δειχθεί ότι ορθά και σύννομα επιβλήθηκε το επίδικο πρόστιμο, καθώς η προσφεύγουσα προέβη πράγματι στη λήψη του επίμαχου τιμολογίου. Ώστε ουδόλως είναι δυνατό να παραβιάζεται η χρηστή διοίκηση, όταν απλώς η φορολογική αρχή προβαίνει, ως οφείλει, σε έκδοση καταλογιστικών πράξεων κατ' εφαρμογή του νόμου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ,επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Ως προς το υπ' αριθμ.προσβαλλόμενο συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ν.3888/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.

Επειδή με το υπ' αριθμ. ΔΕΔέγγραφο της Υπηρεσίας μας προς την Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ ζητήθηκε να μας ενημερώσει για το θέμα της αποδοχής ή μη του προσβαλλόμενου, με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή, Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Περαιώσεως του ν.3888/2010 .

Επειδή με το υπ' αριθμ.έγγραφό της (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ), η Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ μας ενημέρωσε ότι η προσφεύγουσα δεν αποδέχθηκε το με αριθμ.πρωτ.Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσεως οικονομικού έτους 2010 που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ και το οποίο απεστάλη στην προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ πρωτ.συστημένη επιστολή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου του άρθρου 10 καθώς και του άρθρου 5 της ΠΟΛ. 1019/2011 του ΥΠ.ΟΙΚ. ορίζεται :

« 10. Σε περίπτωση μη αποδοχής του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος εντός της προθεσμίας της παραγράφου 5 της παρούσας, έχουν εφαρμογή για τα οικονομικά έτη που βαρύνονται με τα επιβαρυντικά στοιχεία για τα οποία αυτό εκδόθηκε οι ισχύουσες διατάξεις περί συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων συμψηφιζόμενων ως προς τις φορολογίες εισοδήματος και Φ.Π.Α. των ποσών που για κάθε φορολογία από τις φορολογίες αυτές προέκυψαν βάσει του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος.»

« 5. Η κατά την προηγούμενη παράγραφο καταβολή γίνεται το αργότερο εντός δέκα (10) ημερών από την κοινοποίηση του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος, στη Δ.Ο.Υ. η οποία το εξέδωσε.»

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι λόγω της μη αποδοχής από την προσφεύγουσα του υπ' αριθμ.Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσης του ν.3888/2010 δεν υφίσταται η αναφερόμενη σε αυτό φορολογική υποχρέωση καθόσον η αρμόδια αρχή δεν προέβη στην βεβαίωση των φόρων που αναφέρονται σε αυτό και ως εκ τούτου το προσβαλλόμενο Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό σημείωμα δεν παράγει από μόνο του έννομα αποτελέσματα για τον προσφεύγοντα. Συνεπώς **απαραδέκτως** προσβάλλεται στην Υπηρεσία μας με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή καθότι η προσβαλλόμενη πράξη στερείται εκτελεστότητας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της , Α.Φ.Μ.Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009

Πρόστιμο άρθρου 5§10 περ.β' Ν.2523/1997 : $4.465,00 \times 2 = 8.930,00 \text{ €}$

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).