



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 11.04.2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός 2032  
απόφασης:

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 2131604537  
ΦΑΞ : 2131604567

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1. Τις διατάξεις :**

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
- β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων(Α.Α.Δ.Ε)»
- γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017)

**2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.**

**4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27/12//2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή του ..... με ΑΦΜ .....κατοίκου Τρικάλων οδός ....., κατά α) των υπ' αριθμ. ....../23-11-2017 πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ Καρδίτσας Διαχ/κών Περιόδων 2001-2002-2003 και 2004 ,β)της με αριθμό ....../23-11-2017 έκθεσης ελέγχου της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ Καρδίτσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

**5. Τις υπ' αριθμ. ....../23-11-2017 πράξεις Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ Διαχ/κών Περιόδων 2001-2002-2003 και 2004 ,και την με αριθμό ....../23-11-2017 έκθεση ελέγχου της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ Καρδίτσας των οποίων ζητείται η ακύρωση.**

**6. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.**

**7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.**

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27/12/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του .....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:

---- Με την υπ' αριθμ. ....**/23-11-2017** πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ Καρδίτσας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους **586,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2001, για μη χρήση Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής στο Υποκατάστημα (Εγκατάσταση 1) κατά παράβαση του άρθρου 1, παρ.1 του Ν. 1809/88 που επισύρει κυρώσεις συμφωνά με το άρθ. 10, παρ. 1, 2. 3 του Ν. 1809/88, σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 2 του Ν. 2523/1997, όπως ισχύει με το άρθρο 7 παρ.6 του Ν.4337/2015.

--- Με την υπ' αριθμ. ....**/23-11-2017** πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ Καρδίτσας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους **586,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2002, για μη χρήση Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής στο Υποκατάστημα (Εγκατάσταση 1) κατά παράβαση του άρθρου 1, παρ.1 του Ν. 1809/88 που επισύρει κυρώσεις συμφωνά με το άρθ. 10, παρ. 1, 2. 3 του Ν. 1809/88, σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 2 του Ν. 2523/1997, όπως ισχύει με το άρθρο 7 παρ.6 του Ν.4337/2015.

--- -Με την υπ' αριθμ. ....**/23-11-2017** πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ Καρδίτσας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους **586,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003, για μη χρήση Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής στο Υποκατάστημα (Εγκατάσταση 1) κατά παράβαση του άρθρου 1, παρ.1 του Ν. 1809/88 που επισύρει κυρώσεις συμφωνά με το άρθ. 10, παρ. 1, 2. 3 του Ν. 1809/88, σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 2 του Ν. 2523/1997, όπως ισχύει με το άρθρο 7 παρ.6 του Ν.4337/2015.

---- Με την υπ' αριθμ. ....**/23-11-2017** πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ Καρδίτσας επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004, πρόστιμά για τις εξής παραβάσεις:

- Για μη χρήση Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής στο Υποκατάστημα (Εγκατάσταση 1) κατά παράβαση του άρθρου 1, παρ.1 του Ν. 1809/88 που επισύρει κυρώσεις συμφωνά με το άρθ. 10, παρ. 1, 2. 3 του Ν. 1809/88, σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 2 του Ν. 2523/1997, όπως ισχύει με το άρθρο 7 παρ.6 του Ν.4337/2015. (**586,00 €**)

- Για μη διαφύλαξη, ως είχε υποχρέωση, του θεωρημένου βιβλιαρίου συντήρησης Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής, με πράξη θεώρησης ...../1999 και αρίθμηση σελ. 1-32 κατά παράβαση του άρθρου 5, παρ.1 του Ν. 1809/1988 που επισύρει κυρώσεις σύμφωνα με το άρθ. 10, παρ. 3ζ' του Ν. 1809/1988 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 2 του Ν. 2523/1997, όπως ισχύει με το άρθρο 7 παρ 6 του Ν.4337/2015 (**1.172,00 €**)

- Μη διαφύλαξη, ως είχε υποχρέωση, τριών (3) στελεχών Δ-Α, με πράξη θεώρησης ...../2001 και αρίθμηση σελ. 351-500, δεκαοκτώ (18) στελεχών Α.Π.Υ, με πράξη θεώρησης ...../1999 και αρίθμηση σελ. 2601-3500, ενός (1) στελέχους Τ.Π-ΔΑ, με πράξη θεώρησης ...../1999 και αριθ. σελ. 101-150 κατά παράβαση του άρθρου 2 § 1 του Π.Δ. 186/1992, που επισύρει κυρώσεις σύμφωνα με το άρθρο 5 §2 περ. δ', §8' περ. θ', §9 του Ν. 2523/1997, όπως

τροποποιήθηκε και ισχύει αε το αρθρ. 7 §3 περ. ζ' του Ν.4337/2015. **(2.930,00 €)**

- Εκπρόθεσμη υποβολή δικαιολογητικών για την παύση λειτουργίας της φορολογικής ταμειακής μηχανής με αριθμό μητρώου ΧΤ....., με ημερομηνία παύσης εργασιών την 15/08/2004, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 4, 10 του Ν. 1809/1988, που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με το άρθρο 5, παρ.2 του Νόμου 2523/1997, όπως ισχύει με τα άρθρα 6,7 του Ν.4337/2015 **(586,00 €)**

Η διαπίστωση των παραβάσεων προέκυψε βάσει της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../16.02.2016 Υπεύθυνης Δήλωσης του προσφεύγοντα με την οποία δήλωσε την απώλεια των εξής :

1. Ενός (1) Βιβλιαρίου Συντήρησης Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής (Φ.Τ.Μ.), με πράξη θεώρησης ...../1999 και αρίθμηση σελ. 1-32.
2. Τριών (3) στελεχών Δελτίου Αποστολής με πράξη θεώρησης ...../2001 και αρίθμηση σελ. 351-500.
3. Δεκαοκτώ (18) στελεχών Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών, με πράξη θεώρησης ...../1999 και αρίθμηση σελ. 2601-3500.
4. Ενός (1) στελέχους Τιμολογίου (Πώλησης Αγαθών)-Δελτίου Αποστολής, με πράξη θεώρησης ...../1999 και αρίθμηση σελ. 101-150.

#### **Συγκεκριμένα**

Ο προσφεύγων υπέβαλε στο Γραφείο Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) του Τμήματος Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας την υπ' αριθμ. πρωτ. ....../12.04.2016 Δήλωση (Εντυπο Β2) εκπρόθεσμης παύσης εργασιών, της Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής, με αριθμό μητρώου ΧΤ..... λόγω αυτοπαράδοσης, με ημερομηνία παύσης εργασιών την **15/08/2004**.

Ο προσφεύγων προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας για την εκπρόθεσμη δήλωση μεταβολής λειτουργίας της ανωτέρω Φ.Τ.Μ., στις 12/04/2016, ητοι μετά την παρέλευση του 15ημέρου κατά παράβαση των σχετικών διατάξεων του άρθρου 4 του Ν.1809/88.

Σύμφωνα με την ανωτέρω Ειδική Έκθεση Ελέγχου, διαπιστώνεται η μη χρήση Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής στο Υποκατάστημα (Εγκατάσταση 1) της επιχείρησης, με έναρξη δραστηριότητας εργασιών την 2/12/1996 και δραστηριότητα εργασιών «.....»;

Η μη διαφύλαξη του προαναφερθέντος θεωρημένου Βιβλιαρίου Συντήρησης Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής και των ανωτέρω θεωρημένων στοιχείων δηλώθηκε, στις 16/02/2016. Εντούτοις, επειδή έγινε διακοπή της επιχείρησης εκπρόθεσμα με ημερομηνία 30/09/2004, δυνάμει του άρθρου 10§1 του Ν.2753/1999, ως χρόνος αναγωγής των παραβάσεων λογίζεται η τελευταία διαχειριστική περίοδος λειτουργίας της επιχείρησης, ήτοι 01/01/2004-30/09/2004.

**Επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με τα τηρούμενα αρχεία της ΔΟΥ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ υπεβλήθη εκπρόθεσμα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, την 24/09/2004, για το Οικονομικό Έτος 2004 (Διαχειριστική Χρήση 2003).** Για το λόγο αυτό, επιμηκύνεται ο χρόνος παραγραφής για την επιβολή προστίμου, δηλ. της πενταετίας στη δεκαπενταετία, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 και την παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν.2523/1997.

Στη συνέχεια επιδόθηκε από την ΔΟΥ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ η με αριθμ. πρωτ. ....../22.09.2017 κλήση προς ακρόαση με συστημένη επιστολή,( RE.....) η οποία επέστρεψε στην υπηρεσία από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία με την ένδειξη «Αζήτητο». Κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας με τον επιτηδευματία, προσήλθε και παρέλαβε την ανωτέρω κλήση προς ακρόαση από την υπηρεσία μας στις 2/11/2017, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2.11.20 αποδεικτικό επίδοσης, θέτοντας προθεσμία 20 ημερών, προκειμένου να υποβάλλει τις απόψεις του στην ΔΟΥ

ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, όπως ορίζεται με βάση το άρθρο 28 του Ν.4174/2013. Η προθεσμία των 20(είκοσι) ημερών παρήλθε άπρακτη.

Συνεπεία των ανωτέρω δηλώσεων, διενεργήθηκε έλεγχος και συντάχθηκε η από 23.11.2017 σχετική Έκθεση Ελέγχου του ΠΔ 186/92 & Ν.1809/88, σύμφωνα με την οποία επιβλήθηκαν τα προσβαλλόμενα πρόστιμο στον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων για τους εξής λόγους:

- ✓ **Αοριστία των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων**
- ✓ **Έλλειψη αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων-αποφάσεων**
- ✓ **Αντισυνταγματικότητα των διατάξεων του άρθρου 5 Ν. 2523/97** το υψος των προστίμων αντίκειται, αφ' ενός στο άρθρο 20 παρ. Ι του Συντ., αφ' ετέρου στην Κατοχυρωμένη από το Σύνταγμα (άρθρο 25 παρ. 1) και το Κοινοτικό Δίκαιο αρχή της αναλογικότητας
- ✓ **Η επιβολή και ο καταλογισμός των ως άνω ποσών, τυγχάνουν ακυρωτέα διότι το δικαίωμα του δημοσίου έχει υποπέσει σε παραγραφή.**

**Επειδή** σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν. 2523/1997:

«Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής έγγραφης στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση.

Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος»

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 11 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί», με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις».

**Επειδή** όπως ορίζεται στο άρθρο 84 του Ν. 2238/1994 (όπως αυτό τροποποιήθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006):

"1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

.....

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου. β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος."

Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 17 § 2 του ν. 3296/2004 (ΦΕΚ Α' 253), ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις των παραγράφων 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994 και 3 του άρθρου 49 του Ν. 2859/2000 έχουν εφαρμογή και για τις περαιούμενες κατά τα άρθρα 13 έως και 16 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών. Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και σε περιπτώσεις ύπαρξης ανέλεγκτων δελτίων πληροφοριών ή λοιπών εν γένει επιβαρυντικών στοιχείων κατά το χρόνο υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων»

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο 15 (δεκαπέντε) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

**Επειδή** σύμφωνα με το αριθ.πρωτ. **Δ12Β 1171079 ΕΞ 17.12.2010** έγγραφο της Δ/σης Φορολ. Εισοδήματος (Χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος)

.....

4. Το Β' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με την [173/2006](#) ομόφωνη γνωμοδότησή του, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, γνωμοδότησε ότι, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του ν.δ. 3323/1955 (ήδη [παρ. 5 του άρθρου 84](#) του Κ.Φ.Ε), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κ.λπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. 1002057/12/Α0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της [παρ. 5 του άρθρου 84](#) του Κ.Φ.Ε η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης.

5. Όπως προκύπτει από το σχετικό έγγραφό σας, ανώνυμη εταιρεία υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 2000 (οικονομικό έτος 2001) εκπρόθεσμα στις 20 Ιουλίου 2001, ενώ για τα οικονομικά έτη 2002, 2003 και 2004 υπέβαλε δηλώσεις στις 30 Αυγούστου 2004 με το ν. [3259/2004](#). Ενόψει των ανωτέρω, τίθεται το ερώτημα πότε παραγράφεται το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή φόρου εισοδήματος και την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου.

6. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω προκύπτει ότι, εφόσον η εν λόγω ανώνυμη εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2001,

2002, 2003 και 2004, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της [παρ. 5 του άρθρου 84](#) του Κ.Φ.Ε περί δεκαπενταετούς παραγραφής σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης, η οποία αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής κάθε δήλωσης, χωρίς να επηρεάζει η μεταγενέστερη υποβολή της εκπρόθεσμα, ή τυχόν υποβολή με το [άρθρο 18](#) του ν. [3259/2004](#).

**Επειδή** με την υπ' αριθμ. **1738/2017** απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκαν ως αντισυνταγματικές οι διατάξεις των νόμων που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής και συγκεκριμένα οι διατάξεις που περιλαμβάνονται στη σκέψη 8 της Απόφασης, δεδομένου ότι αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρέτειναν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών.

**Επειδή** σύμφωνα με την **Δ ΕΛ Β 1136035 ΕΞ 15.09.2017** (Τροποποίηση της αριθ. ΔΕΛ Β' 1189202 ΕΞ 2016/28-12-2016 (Β'4270) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν κατά το έτος 2017, όπως ισχύει».)

«7. Από τις εκκρεμείς υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι Προϊστάμενοι των Ελεγκτικών Υπηρεσιών προτεραιοποιούν και προβαίνουν στην έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων, κατά τα οριζόμενα στην [παρ. 2 του άρθρου 28](#) του ν. [4174/2013](#), ως κάτωθι:

(α) για ελεγχόμενες χρήσεις 2001 και μετά, με βάση τις διατάξεις της [παρ. 5 του άρθ. 84](#) του ν. [2238/1994](#) (μη υποβολή δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος),

(β) για ελεγχόμενες χρήσεις 2006 και μετά, με βάση τις διατάξεις της [παρ. 4 του άρθ. 84](#) και της περ. α' της [παρ. 2 του άρθ. 68](#) του ν. [2238/1994](#) (συμπληρωματικά στοιχεία),

γ).....

Τα παραπάνω ισχύουν για τις φορολογίες εισοδήματος και Κ.Β.Σ., καθόσον για τις φορολογίες Φ.Π.Α., κεφαλαίου και τελών χαρτοσήμου ισχύουν διαφορετικοί χρόνοι παραγραφής.

**Επειδή** σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1154/2017** ( Παροχή οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή της με αριθ. ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 (Β' 3278) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.)

**1.** Υποθέσεις που αφορούν χρήσεις προτεραιοποιημένες σύμφωνα με τη [ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017](#) Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.

α) Με τη με αριθ. ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίστηκε ότι, για τη φορολογία εισοδήματος και για τις φορολογίες για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας αυτής, ελέγχονται κατά προτεραιότητα και εκδίδονται σχετικές πράξεις προσδιορισμού, ως κάτωθι:

|                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Χρήσεις για τις οποίες εκδίδονται πράξεις προσδιορισμού, σύμφωνα με τη ΔΕΛ <a href="#">B 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017</a> Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



| ΧΡΗΣΕΙΣ          | ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΔΙΑΤΑΞΗ                                                                                                                                         | ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ                                                                   |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 2011<br>και μετά | <a href="#">Άρθ. 84 § 1 Ν. 2238/94</a> (σε συνδυασμό με <a href="#">αρθ. 72 § 11, εδ. α', Ν. 4174/13</a> ) και <a href="#">άρθ. 36 § 1 του Ν.4174/2013</a> | Κανόνας πενταετούς παραγραφής                                                  |
| 2008<br>και μετά | <a href="#">Άρθ. 36 § 3 Ν. 4174/13</a> σε συνδυασμό με <a href="#">αρθ. 72 § 11, εδ. β', του ίδιου νόμου</a>                                               | Η εφαρμογή της διάταξης προϋποθέτει φοροδιαφυγή                                |
| 2006<br>και μετά | <a href="#">Άρθ. 84 § 4 Ν. 2238/94</a> και <a href="#">68 § 2α' του ίδιου νόμου</a> (σε συνδυασμό με <a href="#">αρθ. 72 § 11, εδ. α', Ν. 4174/13</a> )    | Η εφαρμογή των διατάξεων προϋποθέτει συμπληρωματικά στοιχεία                   |
| 2001<br>και μετά | <a href="#">Άρθ. 84 § 5 Ν. 2238/94</a> (σε συνδυασμό με <a href="#">αρθ. 72 § 11, εδ. α', Ν. 4174/13</a> )                                                 | Αφορά αποκλειστικά την περίπτωση μη υποβολής δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος |

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 5§1 του ν. 1809/1988: «Ο χρήστης ή κάτοχος φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος οφείλει να τηρεί και να διαφυλάσσει το βιβλιάριο συντήρησης, το οποίο του παραδίδεται από τον κάτοχο της άδειας καταλληλότητας ή εξουσιοδοτημένο από αυτόν τεχνικό αντιπρόσωπο, κατά την απόκτηση, καθώς και το φορολογικό μηχανισμό ή το μέρος του συστήματος με τα ενταμιευμένα σ' αυτά δεδομένα για χρονικό διάστημα ίσο με το χρόνο που κάθε φορά ορίζεται από τις αντίστοιχες διατάξεις του Κ.Β.Σ., για τη διαφύλαξη των φορολογικών στοιχείων. Επίσης οφείλει να μεριμνά για την ενημέρωση του βιβλιαρίου με ό,τι έχει σχέση με τη μηχανή, όπως συγκεντρωτικά δεδομένα φορολογικής μνήμης, συντηρήσεις, επισκευές, καθώς και να καλεί αμέσως για αποκατάσταση τυχόν βλάβης της μηχανής. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής των υποχρεώσεων αυτών. Το βιβλιάριο συντήρησης και επισκευών, το οποίο συνοδεύει πάντοτε το φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό επιδεικνύεται άμεσα σε κάθε απαίτηση φορολογικών ελέγχων».

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 10 § 1,2,3 περ.γ' και ζ' του Ν. 1809/88.

1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ισχύουν οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της [παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997](#) (ΦΕΚ 179 Α').

3. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

γ) Για τους χρήστες ή κατόχους φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε ένα (1).

ζ) Σε περίπτωση μη διαφύλαξης ή μη επίδειξης του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται σε δύο (2).

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 5§1,2 αβ',δ',8 θ' και 9 του ν. 2523/1997

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 Νο 1 (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.** .....

**α.β.** Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.

(Οι υποπερ. αα', αβ' και αγ' της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 αντικαταστάθηκαν ως άνω με την παρ. 1 του άρθρου 75 του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58/23.04.2010) και οι νέες διατάξεις, σύμφωνα με την περ. ιζ' της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, έχουν εφαρμογή για παραβάσεις που διαπράττονται από τον μεθεπόμενο μήνα της δημοσίευσής του στο ΦΕΚ (23.4.2010), **δηλαδή από 01.06.2010.** Οι αντικατασταθείσες διατάξεις είχαν ως εξής: «α.α. ....α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 586 ευρώ.)

**α.γ** .....

**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 Νο 2 (ΒΑΣ.ΥΠ. 2).

8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

.....

**θ) 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.**

9. «...το ανώτατο όριο του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών...»..

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 7 παρ.3 και 6 Ν. 4337/2015** 'Μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας', ορίζεται ότι :

Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ. Β.Σ. ([Π.Δ. 186/1992](#), Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. [4093/2012](#), Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. [4174/2013](#) και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#), αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α).....

β) .....

γ).....

δ).....

ε) .....

στ) .....



ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#), επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

6. Οι διατάξεις του [άρθρου 5 του Ν. 2523/1997](#) (Α'179), που εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν στο χρονικό διάστημα μέχρι την έναρξη ισχύος των [άρθρων 54 και 55 του Ν. 4174/2013](#) καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος. Οι [παραγράφοι 30, 32, 33, 34 και 48 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013](#), κατά το μέρος που αφορούν τις ως άνω παραβάσεις, καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20-10-2015 (Η ερμηνευτική εγκύκλιος των προστίμων του Κ.Φ.Δ ν. 4174/2013, 2.Διαδικαστικές παραβάσεις άρθρο 54)

2. Σχετικά με τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) επισημαίνεται ότι για παραβάσεις που διαπράττονται έως την 31.12.2015 επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 (άρθρο 38 παρ. 2 ν. 4308/2014, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 6 του ν. 4337/2015). Σημειώνεται ότι, για τις παραβάσεις μη διαφύλαξης (απώλειας) φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, οι οποίες ανάγονται σε φορολογικές περιόδους πριν την 1.1.2014, εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 και επιβάλλονται τα πρόστιμα της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού, δηλαδή ποσό ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση

**Επειδή** όπως έχει δεχθεί η Διοίκηση με τα κάτωθι έγγραφα:

α) το με αριθμό πρωτοκ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1048539/22.3.2016 της Δ/σης ελέγχων, τμήμα Ζ', Κ.Φ.Α.Σ.

β) το με αριθμό πρωτοκ. ΔΕΑΦΔ 1142915/30.9.2016 της Δ/σης εφαρμογής άμεσης φορολογίας, τμήμα Δ' φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών

γ) το με αριθμό πρωτοκ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1061218/15.4.2016 της Δ/σης Ελέγχων, τμήμα Ζ' Κ.Φ.Α.Σ.

τα πρόστιμα του **άρθρου 5 ν.2523/97** επιβάλλονται για παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί κατά το χρόνο ισχύος των διατάξεων του άρθρου 10 του ν. 1809/88 ήτοι **από 17.10.2015 έως 31.12.2015** καθώς και γι αυτές που έχουν διαπραχθεί μέχρι την **31.12.2014**.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 54 παρ.1 β' γ' δ' Ν. 4174/2013**

. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) .....β).....γ).....

**δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,**

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 54 παρ.2 β' γ' δ' Ν. 4174/2013**

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την

περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,  
β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,  
γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και  
δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

**Επειδή**, εν προκειμένω οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ υπεύθυνης δήλωσης άρθρου 8 ν. 1599/86 με αριθμ. πρωτ. ....../16.02.2016 στις 23-11-2017.

**Επειδή** προσφεύγων υπέβαλε στο Γραφείο Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) του Τμήματος Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας την υπ' αριθμ. πρωτ. ....../12.04.2016 Δήλωση (Εντυπο Β2) εκπρόθεσμής παύσης εργασιών, της Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής, με αριθμό μητρώου ΧΤ..... λόγω αυτοπαράδοσης, με ημερομηνία παύσης εργασιών την 15/08/2004.

**Επειδή** επιδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ η υπ" αριθμ. πρωτ. ....../22.09.2017 κλήση προς ακρόαση προκειμένου να υποβάλλει τις απόψεις του στην υπηρεσία μας, όπως ορίζεται με βάση το άρθρο 28 του Ν.4174/2013 θέτοντας προθεσμία 20 ημερών ,με συστημένη επιστολή των Ελληνικών Ταχυδρομείων,( RE.....GR) η οποία επέστρεψε στην υπηρεσία με την ένδειξη «Αζήτητο». Κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας με τον επιτηδευματία, προσήλθε και παρέλαβε την ανωτέρω κλήση προς ακρόαση από την ΔΟΥ στις 2/11/2017, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. πρωτ. ....../2.11.2017 αποδεικτικό επίδοσης, , Η προθεσμία των 20 (δέκα) ημερών παρήλθε άπρακτη.

**Επειδή** σύμφωνα με τα τηρούμενα αρχεία της ΔΟΥ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ υπεβλήθη εκπρόθεσμα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, την 24/09/2004, για το Οικονομικό Έτος 2004 (Διαχειριστική Χρήση 2003). Για το λόγο αυτό, επιμηκύνεται ο χρόνος παραγραφής για τη χρηματική απαίτηση του Δημοσίου για την επιβολή προστίμου, δηλ. της πενταετίας στη δεκαπενταετία, σύμφωνα με το αριθμ.πρωτ. Δ12Β 1171079 ΕΞ 17.12.2010 έγγραφο της Δ/νσης Φορολ. Εισοδήματος (Ν.Σ.Κ [173/2006](#)).

**Επειδή**, σύμφωνα με όλες τις προαναφερόμενες διατάξεις, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ λόγω νέων στοιχείων , παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας , ήτοι για την χρήση 2001 στις 31-12-2006 ,για την χρήση 2002 στις 31-12-2007 για την χρήση 2003 στις 31-12-2008 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί παραγραφής για τις κρινόμενες πράξεις χρήσεως 2001-2002-2003 γίνεται δεκτός.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την μερική αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής με αρ. ....../27-12-2017 προσφυγή του .....με ΑΦΜ .....ως εξής

**Α)** την ακύρωση των υπ' αριθμ ...../23-11-2017 πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ Καρδίτσας Διαχ/κών Περιόδων 2001-2002-2003 και 2004 .

**Β)** την τροποποίηση της ...../23-11-2017 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ Καρδίτσας Διαχ/κής περιόδου 01/01-31/12/2004

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

**Διαχ/κή περίοδος 01/01-31/12/2001 ( πράξη ...../2017)**

Πρόστιμο αρθ.5 παρ.2αβ ν.2523/97 0,00 €

**Διαχ/κή περίοδος 01/01-31/12/2002 ( πράξη ...../2017)**

Πρόστιμο αρθ.5 παρ.2αβ ν.2523/97 0,00 €

**Διαχ/κή περίοδος 01/01-31/12/2003 ( πράξη ...../2017)**

Πρόστιμο αρθ.5 παρ.2αβ ν.2523/97 0,00 €

**Διαχ/κή περίοδος 01/01-31/12/2004 ( πράξη ...../2017)**

α) Πρόστιμο αρθ.5 παρ.2αβ ν.2523/97 586,00 €

β) Πρόστιμο 10, παρ. 3ζ' του Ν. 1809/1988 σύμφωνα αρθ.5 παρ.2δ' ν.2523/97 ως τροπ. με αρθ. 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015 ΣΒ2Χ586,00 = 1.172.00 Χ 1/3 = **390,67€**

γ) Πρόστιμο αρθ.5 παρ.2δ',8θ' ν.2523/97 ως τροπ. με αρθ. 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015 586,00χ15=8.790,00 χ 1/3 = **2.930,00€**

δ) Πρόστιμο αρθ.5 παρ.2αβ ν.2523/97 586,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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