



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 14-05-2018

Αριθμός απόφασης: 2402

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. 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.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 26/01/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου ΑΓΡΙΝΙΟΥ, οδός, κατά α) της υπ' αριθμ. /28.12.2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010-

31.12.2010 και β) της υπ' αριθμ./28.12.2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011–31.12.2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

4. α) Την υπ' αριθμ./28.12.2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010–31.12.2010 και β) την υπ' αριθμ./28.12.2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011–31.12.2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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./28.12.2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010–31.12.2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 7§3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 συνολικού ποσού 266,67€ (800,00€ x 1/3)

2) Με την υπ' αριθμ./28.12.2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011–31.12.2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 7§3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 συνολικού ποσού 266,67€ (800,00€ x 1/3)

Οι ως άνω παραβάσεις καταλογίσθηκαν κατόπιν του πορίσματος ελέγχου της από 28/12/2017 Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με το υπ' αριθ./13-09-2013 έγγραφο του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος ζητήθηκαν τα στοιχεία ταυτότητας δικηγόρων Δικηγορικών Συλλόγων, οι οποίοι δεν είχαν υποβάλει γραμμάτια προείσπραξης για τη συζήτηση ποινικών και αστικών υποθέσεων από 01-07-2010 και μετά. Εν συνεχεία, με το υπ' αριθ./31-01-2014 έγγραφο του Πρωτοδικείου Θεσπρωτίας διαβιβάστηκαν οι συγκεκριμένες καταστάσεις στο Γραφείο Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος. Οι ανωτέρω καταστάσεις διαβιβάστηκαν από το Γραφείο Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος στο Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Ηπείρου με το υπ' αριθ. πρωτ./ 27-03-2014 έγγραφο, προκειμένου να προβούν στις κατά νόμο ενέργειες. Εν συνέχεια, με το υπ' αριθ. πρωτ./10-04-2014 έγγραφο το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Ηπείρου διαβίβασε στη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων τις συγκεκριμένες καταστάσεις.

Επιπλέον, με το υπ' αριθ. πρωτ./ 06-06-2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων οι εν λόγω καταστάσεις διαβιβάστηκαν στη Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, έτσι ώστε να ελεγχθούν τα ονόματα των δικηγόρων της χωρικής και ελεγκτικής αρμοδιότητά της, όπου εμφανίζεται και το όνομα του προσφεύγοντος να μην έχει υποβάλει γραμμάτια προείσπραξης στις 06-08-2010 σε υπόθεση με αιτούντα τον και στις 11-02-2011 με αιτούντα την εταιρεία

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, εκδόθηκε η υπ' αριθ./07-10-2016 εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την ατομική του επιχείρηση, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Με το υπ' αριθ. πρωτ./ 12-10-2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου προσκλήθηκε ο προσφεύγων να προσκομίσει εντός πέντε ημερών τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης που αφορούν τις διαχειριστικές περιόδους 01.01.2010-31.12.2010 και 01.01.2011-31.12.2011. Από την επεξεργασία των προσκομισθέντων στοιχείων διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Στη χρήση 2010, ο προσφεύγων δεν εξέδωσε μία (1) Α.Π.Υ. καθαρής αξίας 85,00€ για παρεχόμενες υπηρεσίες στις 06-08-2010, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 και 2§1 του ΠΔ 186/92.

- Στη χρήση 2011, ο προσφεύγων δεν εξέδωσε μία (1) Α.Π.Υ. καθαρής αξίας 85,00€ για παρεχόμενες υπηρεσίες στις 11-02-2011, κατά παράβαση των συνδυσασμένων διατάξεων των άρθρων 13 και 2§1 του ΠΔ 186/92.

Για τις συγκεκριμένες παραβάσεις συντάχθηκε το υπ. αριθ./25-10-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και οι υπ' αριθ./25-10-2017 και/25-10-2017 Προσωρινοί Προσδιορισμοί Προστίμου τα οποία και επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα, στις οποίες μετά το πέρας της προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών ο δεν απάντησε.

Βάσει των ανωτέρω του επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο ίσο με 533,34€ επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων με ιδιαίτερες πράξεις ως ακολούθως:

- Για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2010 – 21/12/2010 πρόστιμο ίσο με ποσοστό 1/3 του προβλεπόμενου προστίμου 800,00€, ήτοι $(1 \times 800,00\text{€}) / 3 = 266,67\text{€}$.
- Για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2011 – 21/12/2011 πρόστιμο ίσο με ποσοστό 1/3 του προβλεπόμενου προστίμου 800,00€, ήτοι $(1 \times 800,00\text{€}) / 3 = 266,67\text{€}$.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν στο σύνολό τους οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Το ποσό εισπράξεως των 85,00€ δεν αφορούσε αμοιβή για την παράσταση ενώπιον του δικαστηρίου αλλά κάλυψη εξόδων μεταφοράς
- συναλλαγή και δεν υπήρχε υποχρέωση εκδόσεως στοιχείου
- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου (σχετ. 1738/2017, 2945-2946/2017, 1735/2017 αποφάσεις του ΣΤΕ)

Επειδή, στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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...».

Επειδή, στην παρ.5 του άρθρου 9 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

«Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής 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 Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή, στην παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994 (Όπως η παρ. 2 του άρθρου 68 αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ισχύει για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του Ν.3522/2006 (22/12/2006) και μετά) ορίζεται ότι:

«Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο

ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70...».

Επειδή, η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές χρήσεις 01/01/2007- 31/12/2010 παρατάθηκε διαδοχικώς με τις εξής διατάξεις :

Άρθρο 37 § 5 του ν. 4141/2013 (Α' 81), Άρθρο 22 του ν. 4203/2013 (Α' 235) Άρθρο 87 του ν. 4316/2014 (Α' 270) μέχρι 31.12.2015

Άρθρο 22 του ν. 4337/2015 (Α' 129) μέχρι 31.12.2016

Άρθρο 97 του ν. 4446/2016 (Α' 240) μέχρι 31.12.2017.

Επειδή, με την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, κρίθηκε οριστικά, το ζήτημα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς έλεγχο για την επιβολή φόρων και το πότε μπορεί να παραταθεί νομοθετικά το δικαίωμά του αυτό ώστε να είναι συνταγματικά επιτρεπτό. Η ολομέλεια του ΣτΕ με την απόφασή της αυτή, βασιζόμενη στα απορρέοντα από την αρχή του κράτους δικαίου, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και στηριζόμενη στο άρθρο 78 του Συντάγματος, η οποία αναφέρει ότι:

«1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους στις οποίες αναφέρεται ο φόρος...2. Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που επεκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε», έκρινε **ως αντισυνταγματικές** τις διατάξεις των εφαρμοσθέντων στην δεδομένη περίπτωση νόμων (άρθρο 11 ν.3513/2006, άρθρο 29 του ν.3697/2008, άρθρο 10 του ν.3790/2009 και άρθρο 82 του ν.3842/2010) που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής, **διότι παρέτειναν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών.**

Επειδή, η υπ'αριθμ. 2932/2017 απόφαση της ολομέλειας του ΣΤΕ έκρινε ότι και οι διατάξεις του άρθρου 12 παρ.7 του ν.3888/2010,(όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 4 παρ.7 του ν.3899/2010) του άρθρου 18 παρ.2 του ν.4002/2011 και του άρθρου 2 παρ.1 του ν.4098/2012 αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 78 παρ.1 και 2 του Συντάγματος.

Επειδή, ενόψει των γενομένων δεκτών με την υπ' αριθ. 1738/2017 απόφαση του ΣΤΕ επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος και της αντισυνταγματικότητας των διατάξεων περί παράτασης παραγραφής, εκδόθηκαν από τον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. οι κάτωθι αποφάσεις :

α) Η ΠΟΛ 1154/04-10-2017, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την ομοιόμορφη αντιμετώπιση των εκκρεμών προτεραιοποιημένων υποθέσεων και την δυνατότητα έκδοσης πράξεων προσδιορισμού φόρου (εφαρμοζόμενων σύμφωνα με την παρ.(ε) αυτής και από την Δ.Ε.Δ.) για τις παρακάτω χρήσεις :

<u>Χρήσεις για τις οποίες εκδίδονται πράξεις προσδιορισμού, σύμφωνα με τη ΔΕΛ Β 1136035 Εξ 2017/15.9.2017 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.</u>		
ΧΡΗΣΕΙΣ	ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΔΙΑΤΑΞΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
2011 και μετά	Άρθ. 84 § 1 ν. 2238/94 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/13) και αρθ. 36 § 1 του ν.4174/2013	Κανόνας πενταετούς παραγραφής
2008 και μετά	Άρθ. 36 § 3 ν. 4174/13 σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. β', του ίδιου νόμου	Η εφαρμογή της διάταξης προϋποθέτει φοροδιαφυγή
2006 και μετά	Άρθ. 84 § 4 ν. 2238/94 και 68 § 2α' του ίδιου νόμου (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/13)	Η εφαρμογή των διατάξεων προϋποθέτει συμπληρωματικά στοιχεία
2001 και μετά	Άρθ. 84 § 5 ν. 2238/94 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/13)	Αφορά αποκλειστικά την περίπτωση μη υποβολής δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος

Και

β) η ΠΟΛ 1192/01-12-2017(αποδοχή της υπ' αριθ. 268/2017 Γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ) με την οποία διευκρινίσθηκε ότι επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος, η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας -ΚΦΔ - (Ν.4174/2013), σε συνδυασμό με τη διάταξη της παραγράφου 11, εδάφιο δεύτερο, του άρθρου 72 του ίδιου Κώδικα, με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε εικοσαετή σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί μέχρι τότε, είναι

εφαρμοστές από τη Φορολογική Διοίκηση, υφισταμένης δυνατότητας εκδόσεως πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου που αφορούν στις χρήσεις των ετών 2012 και 2013 και όχι σε προγενέστερες του έτους 2012.

Επειδή, ο προσφεύγων έχει προβεί σε αυτοπεραίωση και για τα δύο υπό κρίση έτη, όπως προκύπτει από τις φορολογικές του δηλώσεις στις οποίες υπάρχει η ένδειξη 1 στον κωδικό 985 «Ένδειξη περαίωσης βάσει του ν.3296/2004.

Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, για την περαιωμένη χρήση 2010 (οικονομικό έτος 2011), το ως άνω Δελτίο Πληροφοριών της ΔΟ.Υ. Ιωαννίνων περιήλθε σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου την 06/06/2016 με το υπ' αριθ. πρωτ./ 06-06-2016 έγγραφο, συνεπώς έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί συμπληρωματικών στοιχείων του άρθρου 68§2 του ν.2238/1994 και ο χρόνος παραγραφής είναι **δεκαετής** και λήγει στις 31/12/2021.

Επειδή, για τη χρήση 2011 (οικονομικό έτος 2012), ούτως ή άλλως δεν τίθεται θέμα παραγραφής.

Επειδή, ως εκ τούτου για τα υπό κρίση οικονομικά έτη δεν υφίσταται θέμα παραγραφής και ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με το ΦΕΚ 2422/24-12-2007, το οποίο αναφέρεται στον προσδιορισμό των ελάχιστων αμοιβών των Δικηγόρων, ορίζεται το ποσό των 85,00€ ως ελάχιστη αμοιβή για τις παραστάσεις των δικηγόρων ενώπιον των δικαστηρίων.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./26-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2010 - 21/12/2010:

Πρόστιμο του άρθρου 7§3 περ. ζ του ν.4337/2015: **266,67€**

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2011 - 21/12/2011:

Πρόστιμο του άρθρου 7§3 περ. ζ του ν.4337/2015: **266,67€**

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.