



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

220/10/2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

5559

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 22.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ :, κατοίκου Σύδνευ Αυστραλίας; κατά της με αριθμό/2017 και αριθ. πρωτ./22.03.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ.1ζ' του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Η με 02/2017 και αριθ. πρωτ./22.03.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ.1ζ' του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, 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 τη με αριθμό/2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα ποσού 4.400,00 ,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά στην κατοχή δύο Αριθμών Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.). Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την από 20/03/2017 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εγγράφηκε εν γνώσει της , στο φορολογικό Μητρώο περισσότερες από μια φορές ,προβαίνοντας στις σχετικές ενέργειες για την απόκτηση ΑΦΜ δύο (2) ΑΦΜ τους οποίους και χρησιμοποίησε στην υποβολή των δηλώσεων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ ήτοι:

α) ο Α.Φ.Μ., ο οποίος αποδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ στις 30-12-2003 ως, με αρ. διαβατηρίου/1-1-1981 Χώρα Εξωτερικού και φορολογικό εκπρόσωπο τονμε Α.Φ.Μ., ο οποίος έχει ήδη διαγραφεί λόγω θανάτου του στις 8-1-2004 και δεν έχει αντικατασταθεί ως σήμερα. Στον Α.Φ.Μ. αυτό δηλώνει έγγαμος από 30-12-2003 με τονμε Α.Φ.Μ.

β) ο Α.Φ.Μ., ο οποίος αποδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ στις 30-05-2002 απενεργοποιήθηκε δήλωση απενεργοποίησης Α.Φ.Μ. της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ως, με αρ. διαβατηρίου/24-11-1997 Χώρα Εξωτερικού (στις 7-1-2016 αντικαταστάθηκε με το/9-8-2007 διαβατήριο Αυστραλίας) και φορολογικό εκπρόσωπο την με Α.Φ.Μ. Στον Α.Φ.Μ. αυτό δηλώνει έγγαμος από 30-5-2002 με τονμε Α.Φ.Μ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να

- Γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή της.
- Ακυρωθεί και εξαφανιστεί η υπ' αριθ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου ύψους 4.400,00€, ως νομικά πλημμελής και ως κατ' ουσίαν αβάσιμη και αναπόδεικτη προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:
 - Η πράξη έγινε εκ παραδρομής και οφείλεται αποκλειστικά σε παρεξήγηση καθώς είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού
 - Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατά παράβαση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσής της, λόγω μη παροχής της δυνατότητας άσκησης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.
 - Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη είναι αόριστη, ανατιολόγητη, αβάσιμη και μη νόμιμη και το επιβληθέν βάσει αυτής πρόστιμο είναι υπερβολικό.
 - Η αρχή την αναλογικότητας επιβάλλει την συνεκτίμηση των εκάστοτε πραγματικών περιστατικών, ήτοι στην προκειμένη περίπτωση της καλοπιστίας του διοικούμενου και του δυσανάλογου προς αυτήν ύψους του προστίμου, κατά τον καταλογισμό της παράβασης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11§1 του Ν. 4174/2013, «η Φορολογική Διοίκηση

αποδίδει μοναδικό αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) σε κάθε φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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)....., ε)....., στ)....., ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές, η).....».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 30 του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Ειδικά οι διατάξεις των άρθρων του Κεφαλαίου 10 του Κώδικα ισχύουν για τις παραβάσεις που διαπράττονται από την ημερομηνία ισχύος αυτού με εξαίρεση την παράγραφο 2 του άρθρου 55, το οποίο ισχύει για παραβάσεις που διαπράττονται από τη δημοσίευση του παρόντος. Η παράγραφος 10 του άρθρου 5 και η παράγραφος 1 του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20.11.2015 (ερμηνευτική εγκύκλιος των προστίμων του Κ.Φ.Δ.) Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62).

Ι.ΓΕΝΙΚΑ.....

στ) Μη εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγραφή σε αυτό περισσότερες φορές (παρ. 1 περ. ζ')
Σε περίπτωση που φορολογούμενος, ή οποιοδήποτε πρόσωπο υπέχει τέτοια υποχρέωση, δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε').

Διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση αυτή περιλαμβάνονται οι παραβάσεις μη υποβολής της δήλωσης Απόδοσης Α.Φ.Μ./Μεταβολής ατομικών στοιχείων από φυσικό πρόσωπο ή της δήλωσης Έναρξης/Μεταβολής εργασιών από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για την εγγραφή αυτών στο φορολογικό μητρώο (απόδοση Α.Φ.Μ.).

Το ίδιο πρόστιμο επιβάλλεται σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται ότι φορολογούμενος, φυσικό, νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, έχει εγγραφεί στο φορολογικό μητρώο, μετά την 1.1.2014, περισσότερες από μία φορές. Στις περιπτώσεις που η εγγραφή στο φορολογικό μητρώο περισσότερες από μία φορές διαπράχθηκε μέχρι 31.12.2013, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσης, το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/97, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 6 του άρθρου 9 του ίδιου νόμου. Επισημαίνεται ότι, προκειμένου το ανωτέρω πρόστιμο να επιβληθεί σε φορολογούμενο που έχει εγγραφεί στο φορολογικό Μητρώο περισσότερες από μία φορές, αυτό που εξετάζεται κάθε φορά κατά τον έλεγχο, είναι αν το ίδιο πρόσωπο, εν γνώσει του, προέβη στις σχετικές ενέργειες για την απόκτηση Α.Φ.Μ., περισσότερων του ενός, τους οποίους και έχει χρησιμοποιήσει π.χ. στην έκδοση ή τη λήψη φορολογικών στοιχείων, την υποβολή δηλώσεων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., όπως δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., στοιχείων ακινήτων (Ε9), Ε.Φ.Α., παρακρατούμενων φόρων κ.λπ. και γενικά σε συναλλαγές του με τη Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, εν προκειμένω, η διάπραξη της παράβασης ανάγεται στην ημερομηνία που εκδόθηκε ο δεύτερος Α.Φ.Μ., ήτοι την 30-12-2003, ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 και όχι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα της **παρ.1 του άρθρου 4 του ν. 2523/97** : «1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.

Ειδικά όποιος κατέχει και χρησιμοποιεί αριθμούς φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) περισσότερους από έναν ή αναγράφει στα φορολογικά του στοιχεία καθώς και στις φορολογικές του δηλώσεις αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) που ανήκει σε άλλο πρόσωπο ή που δεν έχει χορηγηθεί σε αυτόν υπόκειται σε πρόστιμο που ορίζεται σε ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) δραχμές. Από 1.1.2002 το ανωτέρω ποσό ορίζεται σε ευρώ και στρογγυλοποιούμενο διαμορφώνεται σε 4.400 ευρώ.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η φορολογική αρχή απέδειξε ότι η προσφεύγουσα έκανε χρήση και του δεύτερου Α.Φ.Μ., όπου διαπιστώθηκαν τα έξης :

-Με τον Α.Φ.Μ., υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, με τον σύζυγο της, για τα οικον. έτη 2002-2003 & 2005-2015, στις οποίες δήλωσε εισοδήματα .

Επίσης, μ' αυτόν τον Α.Φ.Μ. υπέβαλε δηλώσεις Ε9, όπου δήλωσε την πλήρη κυριότητα: του 50% ενός διαμερίσματος 3ου ορόφου, επιφάνειας 63 τμ στην οδόΑθήνα.

- Με τον Α.Φ.Μ., υπέβαλε δηλώσεις εισοδ/τος, με τον σύζυγο της, για τα οικον. έτη 2003, 2005-2011 & 2016, στις οποίες δήλωσε την ιδιοκατοίκηση δευτερεύουσας κατοικίας επιφάνειας 27 τμ με ποσοστό 50% η ίδια και 50% ο σύζυγος της, εκτός από του οικ. 2016 όπου δήλωσε μόνο ότι είναι κάτοικος εξωτερικού (κωδ 319). Επίσης, μ' αυτόν τον Α.Φ.Μ., δήλωσε στο Ε9 την πλήρη κυριότητα: του 50% ενός ισόγειου διαμερίσματος, επιφάνειας 27τμ στην οδόΠαλαιό Φάληρο.

Μετά τη διαπίστωση των ανωτέρω, η φορολογούμενη διέγραψε τα ακίνητα της από το Ε9 του Α.Φ.Μ., τα οποία και εμφανίζονται πλέον (διορθωμένα) μόνο στον Α.Φ.Μ.

Επειδή κρίθηκε ότι πρέπει να απενεργοποιηθεί ο Α.Φ.Μ.και να διατηρηθεί ο Α.Φ.Μ., λόγω του ότι αυτός χρησιμοποιήθηκε περισσότερο και σ' αυτόν απεικονίζεται πλέον η πραγματική περιουσιακή της κατάσταση.

Επειδή, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, η κατά τις διατάξεις των **άρ. 20 του Συντάγματος και 6 Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας προηγούμενη ακρόαση του ενδιαφερομένου δεν επιβάλλεται όταν το σε βάρος του διοικητικό μέτρο δεν συνδέεται κατά νόμο με υποκειμενική του συμπεριφορά** αλλά λαμβάνεται βάσει αντικειμενικών δεδομένων (βλ. ενδεικτικά ΟΛΣΤΕ 1685/2013, ΣΤΕ 1505/2010, 4254/2009, 2968/2007, ΔΕφΠΤειρ 4498/2010 δημοσιευθείσες στην τράπεζα νομικών

πληροφοριών ΝΟΜΟΣ). Τέτοια περίπτωση συνιστά και η παρούσα, καθώς το πρόστιμο υπολογίστηκε και επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του του άρθρου 4 παρ.1 του ν. 2523/1997 και των στοιχείων που προέκυψαν από την εγγραφή της ίδιας και εν γνώσει της στο φορολογικό Μητρώο περισσότερες από μια φορές, προβαίνοντας στις σχετικές ενέργειες για την απόκτηση ΑΦΜ δύο (2) ΑΦΜ τους οποίους και χρησιμοποίησε στην υποβολή των δηλώσεων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ δίχως οι σχετικές ενέργειες της φορολογικής αρχής, οι οποίες εκτελέστηκαν κατά δέσμια εξουσία, να συσχετίζονται με τη συμπεριφορά του φορολογουμένου.

Επιπλέον η εφαρμογή της εν λόγω αρχής της προηγούμενης κλήτευσης του διοικούμενου σε ακρόαση, αποκλείεται οσάκις πρόκειται για διοικητική ενέργεια, βάσει δέσμιας αρμοδιότητας, (ενδεικτικώς ΣΤΕ 1506/1989), ή όταν η κρίση του διοικητικού οργάνου για τη συνδρομή των νομίμων προϋποθέσεων της εκδόσεως της δυσμενούς ατομικής διοικητικής πράξης, στηρίζεται σε αντικειμενικά δεδομένα ή κριτήρια, (βλ. ενδεικτικώς ΣΤΕ 1713/1994, ΣΤΕ 259/1993, ΣΤΕ 3771/1989), κατά τις οποίες, το δυσμενές για τον διοικούμενο μέτρο, λαμβάνεται βάσει αντικειμενικών προϋποθέσεων, ασυνδέτως προς οιαδήποτε υποκειμενική συμπεριφορά του θιγόμενου αυτού προσώπου (ΣΤΕ 2612/2003, ΣΤΕ 1533/2002, ΣΤΕ 1921/2001, ΣΤΕ 3222/2000

Επειδή δεν υφίσταται παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, καθόσον η θέσπιση με τις διατάξεις του ν.2523/1997 συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων, κατά την σχετική εισηγητική έκθεση, στην αποφυγή συμπτωμάτων διαφθοράς και τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικής αρχής και των πολιτών, οι οποίοι μπορούν πλέον να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, έτσι ώστε να επιβάλλεται για όμοιες περιπτώσεις πρόστιμο της ίδιας βαρύτητας, συναρτώμενο, ευλόγως άλλωστε, με την αξία της οικείας συναλλαγής, ήτοι με μέγεθος αναγκαίως συναφές προς το ύψος της αντίστοιχης φοροδιαφυγής, εξασφαλίζει την ανάγκη διαφάνειας και την σαφήνεια των εις βάρος των παραβατών επιβαλλομένων κυρώσεων.

Επομένως, εκ μόνου του ότι η διάταξη του άρθρου 4 παρ.1 του ν. 2523/1997, η οποία, προσδιορίζει το ως άνω πρόστιμο στα 4.400,00 ευρώ περιορίζοντας την σχετική διακριτική ευχέρεια της φορολογικής αρχής, με δυνατότητα μειώσεώς του στο 1/3 δεν αντίκειται στην προβλεπόμενη από το Σύνταγμα αρχή της αναλογικότητας. Και τούτο, διότι δεν θεσπίζει μέτρο προδήλως ακατάλληλο και απρόσφορο ούτε υπερακοντίζει το δημόσιο σκοπό της αποφυγής της διαφθοράς των φορολογικών οργάνων, στον οποίο κυρίως αποβλέπει, του κολασμού του παραβάτη και της αποτροπής παρομοίων παραβάσεων, (ΣΤΕ 1402, 2938/2005 - πρβλ. ΣΤΕ 139/1998, 956/2009, πρβλ. απόφ. ΔΕΚ της 12-7-2001, υπόθ. C-262/1999, Λουλουδάκης κατά Ελληνικού Δημοσίου). Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί. Συνεπώς, ακόμα και υπό την εκδοχή ότι το επίμαχο πρόστιμο αποτελεί, λόγω της φύσεως και της σοβαρότητας που μπορεί να έχει κατά περίπτωση, κύρωση «ποινικής φύσεως» κατά την έννοια του άρθρου 6 παρ.1 της κυρωθείσας με το

ν.δ. 53/1974 (Α' 256) Ευρωπαϊκής Συμβάσεως των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (ΕΣΔΑ) , δεν τίθεται ζήτημα παραβιάσεως της εν λόγω διατάξεως. (ΣΤΕ 2402/2010).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα κατείχε και χρησιμοποιούσε, κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων, δύο Α.Φ.Μ., τονκαι τον, και ως εκ τούτου ορθώς επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' του ν. 4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απορριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 22.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςΑΦΜ :και την επικύρωση της υπ' αριθμ. /20.03.2017 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ.1ζ' του ν.4174/2013 του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

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

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΦΔ

Πρόστιμο αρθ. 54 παρ.1ζ' του ν.4174/2013 (01/01-31/12/2003) **4.400,00 ευρώ**

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.