



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 29-05-2017
Αριθμ. Αποφ.:1181

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.
gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, επί της οδού, και της, κατοίκου, επί της οδού, κατά α) της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου έως, β) της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου, γ) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου, δ) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου έως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα**, και της, **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:

Με την υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου της .Δ.Ο.Υ..... καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρίας, «..... στην οποία οι προσφεύγοντες είναι ομόρρυθμα μέλη, πρόστιμο συνολικού ποσού 400,00€, διαχειριστικής περιόδου έως, για τις εξής παραβάσεις: α) Μη τήρηση βιβλίου Β' κατηγορίας για την περίοδο από 26/08/2011 έως 31/12/2011 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2,6 και 17 του Π.Δ. 186/1992, που επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις των διατάξεων του αρ. 7 παρ. 3 του ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με το αρ. 5 του ν. 2523/1997 και β) Μη καταχώρηση της χρονολογίας διακοπής φοίτησης των μαθητών (στοιχείο που προσδιορίζει το ύψος της συναλλαγής) στο βιβλίο μητρώου μαθητών κατά παράβαση του άρθρου 10§5 περ. β' του Π.Δ. 186/1992, που επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις των διατάξεων του αρ. 7§3 του ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με το αρ. 5 του Ν. 2523/97.

Με την υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου της ..Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος της ομόρρυθμης εταιρίας «.....», συνολικού ποσού 400,00€, διαχειριστικής περιόδουέως, για τις εξής παραβάσεις: α) Μη τήρηση βιβλίου Β' κατηγορίας για την περίοδο από έως κατά παράβαση των διατάξεων των αρ. 2,6 και 17 του Π.Δ. 186/1992, που επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις των διατάξεων των άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με το αρ. 5 του Ν. 2523/97 και β) Μη καταχώρηση της χρονολογίας διακοπής φοίτησης των μαθητών (στοιχείο που προσδιορίζει το ύψος της συναλλαγής) στο βιβλίο μητρώου μαθητών κατά παράβαση του άρθρου 10 παρ. 5 περ. β' του Π.Δ. 186/1992, που επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις των διατάξεων του αρ. 7 παρ. 3 του Ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του Ν. 2523/1997.

Με την υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος της ομόρρυθμης εταιρίας «.....», συνολικού ποσού 400,00€, διαχειριστικής περιόδου έως, για τις εξής παραβάσεις: α) Μη τήρηση βιβλίου Β' κατηγορίας για την περίοδο από έως κατά παράβαση των διατάξεων των αρ. 1,2 και 4 της παρ. ε της υποπαραγράφου ε1 του ν. 4093/2012, που επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, του άρθρου 72 (66) παρ. 48 (44) του ν. 4174/2013 και του άρθρου 7 παρ. 3 ν. 4337/2015 και β) Μη καταχώρηση της χρονολογίας διακοπής φοίτησης των μαθητών (στοιχείο που

προσδιορίζει το ύψος της συναλλαγής) στο βιβλίο μητρώου μαθητών κατά παράβαση του άρθρου 10 παρ. 5 περ. β' του Π.Δ. 186/1992, που επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις των διατάξεων του αρ. 72 (66) παρ. 48 (44) του ν. 4174/2103 και του αρ. 7 παρ. 3 του Ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του Ν. 2523/1997.

Με την υπ' αριθμ, πράξη επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της ομόρρυθμης εταιρίας «....., συνολικού ποσού 2.500,00€, διαχειριστικής περιόδου έως για την εξής παράβαση : Μη τήρηση απλογραφικού βιβλίου (Β' κατηγορίας) για την περίοδο από έως κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2 και 4 της παρ. Ε της υποπαραγράφου Ε1 του ν. 4093/2012, που επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ή και παρ. 2 περ. ε' του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν ζητούν την ακύρωση των προαναφερθέντων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ούτε αμφισβητούν τη νομιμότητα αυτών, ισχυρίζονται μόνο ότι από τις 15/06/2008 έπαψαν να είναι μέλη της προαναφερόμενης ομόρρυθμης εταιρίας και να φέρουν ευθύνη γι' αυτή αφού:

- Αποξενώθηκαν πλήρως από την εταιρία με αποτέλεσμα εν τοις πράγμασι να μην έχουν καμία διαχειριστική εξουσία και κανέναν έλεγχο επί των πεπραγμένων στην εταιρία.
- Δεν μπορούσαν κατά το χρόνο εκείνο να δημοσιεύσουν την αποχώρησή τους καθώς σύμφωνα με τον τότε νόμο ήταν αναγκαία η σύμπραξη όλων των ομόρρυθμων εταίρων για την αποχώρηση ενός.
- Τον Ιούνιο του η εταιρία τέθηκε σε εκκαθάριση και εκ του νόμου δεν ήταν δυνατόν να ασκεί παραγωγική λειτουργία. Επιπλέον με δικαστική απόφαση είχε διορισθεί άλλος ως εκκαθαριστής.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος 1 της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, ορίζεται ότι «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση «σιωπηρής άρνησης», οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών Αρχών, υποβάλλεται στην φορολογική Αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της, πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του και **ασκείται εντός ανατρεπτικής**

προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή η υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγή, η οποία κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ.την, ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή, ασκήθηκε εκπρόθεσμα από τον, ήτοι μετά την εκπνοή της αποκλειστικής προθεσμίας των τριάντα ημερών από την κοινοποίηση (επίδοση) της προσβαλλόμενης πράξης, η οποία όπως αποδεικνύεται από την έκθεση επίδοσης, πραγματοποιήθηκε στις με τον προσήκοντα τρόπο **και, ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη για τον εν λόγω προσφεύγοντα.**

Επειδή υπάρχουν περιπτώσεις όπου ο νομοθέτης δι' ειδικών διατάξεων καθιερώνει πρόσθετη ευθύνη διαχειριστών ή διευθυνόντων συμβούλων ή εκκαθαριστών εταιρειών για την καταβολή φορολογικών βαρών. Τα πρόσωπα αυτά δεν καθίστανται υποκείμενα της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης ούτε νομιμοποιούνται να ασκήσουν προσφυγή κατά πράξεως της φορολογικής αρχής, με την οποία προσδιορίζεται το ύψους του οφειλόμενου από την εταιρεία φόρου. Μάλιστα, για την ενεργοποίηση της ευθύνης των εν λόγω προσώπων δεν απαιτείται να επαναληφθεί η διαδικασία προσδιορισμού και βεβαιώσεως του φόρου, με κοινοποίηση προς αυτά φύλλα ελέγχου, υποκείμενου σε προσφυγή, ούτε η επ' ονόματί τους ταμειακή βεβαίωση του οφειλόμενου ποσού. Απλώς επιτρέπεται να επιδιωχθεί η αναγκαστική είσπραξη του οφειλόμενου από την εταιρεία ποσού βάσει ταμιακής βεβαιώσεως εκδοθείσης επ' ονόματι της εταιρείας. Αυτονόητο είναι ότι τα πρόσωπα αυτά μπορούν να προβάλλουν λόγους κατά του νόμιμου τίτλου, υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 224 παρ. 4 ΚΔΔ. (βλ. Δημήτριος Τομαράς, «Η αναγκαστική είσπραξη δημοσίων εσόδων κατά τον ΚΕΔΕ», 2011)

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 50§1 του ν. 4274/2013: «Τα πρόσωπα που είναι πρόεδροι, διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου τόκων και προστίμων που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους».

Επειδή σύμφωνα με το αρ 50§7 του ίδιου νόμου (όπως τέθηκε με το αρ. 9§3 του 4223/13 και ισχύει από 1-1-2014) : «Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα,

οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 257§1,3 του ν. 4072/2012 ορίζεται ότι : «1. Κάθε εταίρος έχει εξουσία εκπροσώπησης της εταιρείας, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στην εταιρική σύμβαση.... 3. Η εκπροσωπευτική εξουσία (των εταίρων) εκτείνεται σε όλες τις δικαστικές και εξώδικες πράξεις που εμπíπτουν στην επιδίωξη του σκοπού της εταιρείας. Αν τελείται πράξη καθ' υπέρβαση του σκοπού της εταιρείας, η υπέρβαση αυτή μπορεί να προταθεί μόνο αν ο τρίτος τη γνώριζε ή όφειλε να τη γνωρίζει. Περιορισμοί της εκπροσωπευτικής εξουσίας με την εταιρική σύμβαση ή με απόφαση των εταίρων δεν προβάλλονται στους τρίτους.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1&2 του αρ. 259 του ν. 4072/2012 ορίζεται ότι : «Η ομόρρυθμη εταιρία λύνεται : α) με την πάροδο του χρόνου διάρκειας της, β) με απόφαση των εταίρων, γ) με την κήρυξη της σε πτώχευση και δ) με δικαστική απόφαση ύστερα από αίτηση εταίρου εφόσον υπάρχει σπουδαίος λόγος. Στην εταιρική σύμβαση μπορεί να προβλέπονται και άλλοι λόγοι λύσης της εταιρείας.» 2. Η αίτηση εκδικάζεται από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας κατά την διαδικασία της εκούσιας δικαιοδοσίας.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 268 του ν. 4072/2012 ορίζεται ότι :

1. Αν σε περίπτωση λύσης της εταιρείας οι εταίροι δεν έχουν συμφωνήσει διαφορετικά, τη λύση της εταιρείας ακολουθεί η εκκαθάριση.
2. Τα ονόματα και η κατοικία των εκκαθαριστών εγγράφονται στο Γ.Ε.ΜΗ. Το ίδιο ισχύει και σε κάθε περίπτωση αντικατάστασης εκκαθαριστή.
3. Οι εκκαθαριστές υπογράφουν υπό την εταιρική επωνυμία με την προσθήκη των λέξεων «υπό εκκαθάριση».
4. Κατά την έναρξη και την περάτωση της εκκαθάρισης οι εκκαθαριστές συντάσσουν ισολογισμό.
5. Μετά την περάτωση της εκκαθάρισης η εταιρεία διαγράφεται από το Γ.Ε.ΜΗ. Τα βιβλία και τα έγγραφα της εταιρείας παραδίδονται προς φύλαξη σε έναν από τους εταίρους ή σε τρίτο. Σε περίπτωση διαφωνίας ο εταίρος ή ο τρίτος ορίζεται από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων.

Επειδή, στην ΠΟΛ 1045/2015 αναφέρεται ότι : Οι προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.) που λύθηκαν και ολοκλήρωσαν την εκκαθάρισή τους πριν την έναρξη λειτουργίας του Γ.Ε.ΜΗ., με τη δήλωση διακοπής εργασιών συνυποβάλλουν ευκρινές φωτοαντίγραφο της απόφασης για τη λύση ή του καταστατικού λύσης τους κατατεθειμένο στο Πρωτοδικείο ή του ισολογισμού λήξης της εκκαθάρισης, κατά περίπτωση. Εάν έχουν λυθεί λόγω παρόδου χρόνου διάρκειας, συνυποβάλλουν ευκρινές φωτοαντίγραφο του καταστατικού που αναφέρεται η λήξη της διάρκειάς τους, δημοσιευμένο στο Πρωτοδικείο καθώς και της βεβαίωσης του Πρωτοδικείου, ότι δεν έχει δημοσιευθεί παράταση του χρόνου διάρκειας.

Επειδή κανένας ισχυρισμός των προσφευγόντων δεν αφορά στο κύρος, τη νομιμότητα και τη βασιμότητα των παραβάσεων που διαπιστώθηκαν κατά τον φορολογικό έλεγχο στην Ο.Ε. από τους ελεγκτές της Δ.Ο.Υ.....

Επειδή τα ιδιωτικά συμφωνητικά που επικαλούνται οι προσφεύγοντες και σύμφωνα με τα οποία αποχώρησαν από την εταιρία, δεν υποβλήθηκαν ποτέ στο αρμόδιο Πρωτοδικείο προς δημοσίευση, ούτε κατατέθηκαν και θεωρήθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για να ολοκληρωθεί η μεταβολή της αποχώρησης τους και να παράγει έννομα αποτελέσματα δεσμευτικά για τους τρίτους.

Επειδή, όπως αναφέρεται και στην απόέκθεση ελέγχου της, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο του TAXIS, αλλά και στο τηρημένο αρχείο στο μητρώο της Δ.Ο.Υ., δεν πραγματοποιήθηκε καμία αλλαγή στην εταιρική σύνθεση της εν λόγω επιχείρησης κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου, αλλά αντιθέτως οι προσφεύγοντες εμφανίζονται ως εκκαθαριστές της εν εκκαθάριση εταιρίας.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1103/2004 και το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου : «Οι εταίροι ομόρρυθμης εταιρίας ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο για την εκπλήρωση των εταιρικών υποχρεώσεων. Καθιερώνεται δηλαδή απεριόριστη και εις ολόκληρο ευθύνη κάθε ομορρύθμου εταίρου για τις υποχρεώσεις (του νομικού προσώπου) της εταιρίας. Συμφωνία, η οποία ρυθμίζει διαφορετικά την ευθύνη των εταίρων, ισχύει μόνο στις εσωτερικές τους σχέσεις και όχι για το Δημόσιο. Ο εταίρος ο οποίος αποχωρεί από την εταιρία εξακολουθεί να ευθύνεται για τις εταιρικές υποχρεώσεις που είχαν γεννηθεί μέχρι της δημοσιεύσεως της αποχώρησής του. Νέος εταίρος, που εισέρχεται στην εταιρία υπό τις προϋποθέσεις του νόμου, εκτός αντίθετης συμφωνίας, ευθύνεται μόνο για τα εταιρικά χρέη, που δημιουργήθηκαν μετά την είσοδό του στην εταιρία. Νέος εταίρος, ο οποίος εισέρχεται στην εταιρία μετά από μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων παλαιού εταίρου, ευθύνεται όχι μόνο για τα νέα αλλά και για τα παλαιά εταιρικά χρέη, ενώ η ευθύνη του μεταβιβάζοντος για τα παλαιά χρέη εξακολουθεί να υφίσταται.»

Επειδή οι συμφωνίες που αναφέρονται στις σχέσεις μεταξύ των εταίρων δεν επηρεάζουν τη νομιμότητα των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή η εταιρία συνέχισε να λειτουργεί κανονικά παρά την με αριθμ. δημοσίευσης εξώδικη καταγγελία λύσης για σπουδαίο λόγο και την είσοδό της σε καθεστώς εκκαθάρισης.

Επειδή οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν κανένα αποδεικτικό έγγραφο που να αποδεικνύει την έλλειψη ευθύνης για τις πράξεις της εταιρείας στην οποία εξακολουθούν ακόμη και σήμερα να είναι μέλη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, **ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής** και της, **ΑΦΜ**, κατά α) της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου, β) της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου, γ) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου, δ) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου τηςΔ.Ο.Υ.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:
3.700,00€**

Διαχειριστική περίοδος: 400,00€

Διαχειριστική περίοδος: 400,00 €

Διαχειριστική περίοδος: 400,00€

Διαχειριστική περίοδος: 2.500,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.