



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΜΗΜΑ Α.**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : ..
Fax : ..

Καλλιθέα 12/ 09/ 2016

Αριθμός Απόφασης 3077

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την υπ' αριθμόν 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε που έχει έδρα, κατά των υπ' αριθ. Πράξεων Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, και με το άρθρο

7 του Ν. 4337/2015 των διαχειριστικών περιόδων 01 /01-31/12-2009, 01 /01-31/12-2010, 01 /01-31/12-2011, 01 /01-31/12-2012 & 01 /01-31/12-2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. Πράξεις Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 και με το άρθρο 7 του Ν. 4337/2015 των διαχειριστικών περιόδων 01 /01-31/12-2009, 01 /01-31/12-2010, 01 /01-31/12-2011, 01 /01-31/12-2012 & 01 /01-31/12-2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση των.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α., όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου.....ενδικοφανούς προσφυγής 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 τα αριθ. έγγραφα (αριθ. υποθ.....) του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερική Δ/ση στάλθηκαν στην Δ.Ο.Υ. η από έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/1992(ΚΒΣ)-Ν.4093/2012(ΚΦΑΣ) και η πληροφοριακή έκθεση ελέγχου Ν. 2859/2000(ΦΠΑ) & Ν. 2238/1994(ΚΦΕ) αντίστοιχα, που αφορούσε

Βάσει των ανωτέρω εκθέσεων ελέγχου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ' αριθ. εντολή για διενέργεια μερικού έλεγχου φορολογίας ΚΒΣ-ΚΦΑΣ, Εισοδήματος και ΦΠΑ. Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από την υπάλληλο ,..... λαμβάνοντας υπόψη αφενός τις ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ και αφετέρου τις δικές της διαπιστώσεις κατέληξε στο πόρισμα της, το οποίο περιλαμβάνεται στην από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ΚΒΣ (ΠΔ 186/92)-ΚΦΑΣ (Ν. 4093/2012), ακολούθως ο προϊστάμενος της ίδιας Δ.Ο.Υ. εξέδωσε τις προβαλλόμενες πράξεις ανά διαχειριστική περίοδο:

- Την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12-2009**, σύμφωνα με την οποία:

α) Δεν τήρησε τα προβλεπόμενα βιβλία Β' κατηγορίας (εσόδων-εξόδων), για την χρήση 2009 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 & 6§1 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ) .

β) Δεν εξέδωσε είκοσι πέντε (25) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (έκαστης αξίας μικρότερης των 1.200,00€), σε είκοσι πέντε (25) πελάτες στη χρήση 2009, συνολικής αξίας 6.642,70€, για νομικές υπηρεσίες που τους παρείχε κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,13§§1,2&3,18§3 & 19§1 περ.β' υποπ. δ' του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ).

γ) Δεν εξέδωσε μία (1) Απόδειξη Παροχή Υπηρεσιών(αξίας μεγαλύτερης των 1.200€) σε ένα πελάτη του, συνολικής αξίας 1.220,10€, για νομικές υπηρεσίες που του παρείχε κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,13§§§1,2&3,18§3 &19§1 περ.β'υποπ. δ' του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ)

δ) Δεν υπέβαλε δήλωση Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών-Προμηθευτών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20§1 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ)

Οι ανωτέρω παραβάσεις επιφέρουν κυρώσεις σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 του Ν. 4337/2015.

Ήτοι πρόστιμο **4.105,03 €**, δηλαδή :

- $€600,00 \times 1 = €600,00 : 3 = 200,00€$

- $€600,00 \times 15 = €9.000,00 : 3 = 3.000,00€$

- $€1.220,10 \times 25\% = 305,03€$

- $€1800,00 : 3 = 600,00€$

το οποίο βεβαιώθηκε στις

- Την υπ' αριθ. **181/02-03-2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12-2010**, σύμφωνα με την οποία:

α) Δεν τήρησε τα προβλεπόμενα βιβλία Β' κατηγορίας (εσόδων-εξόδων), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 &6§1 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ).

β) Δεν εξέδωσε είκοσι πέντε (25) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (έκαστης αξίας μικρότερης των 1.200,00€), σε είκοσι πέντε (25) πελάτες, συνολικής αξίας 6.356,33€ (7 αποδείξεις μέχρι 31/05/2010 και 18 αποδείξεις από 01/06/2010) για νομικές υπηρεσίες που τους παρείχε, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,13§§§1,2&3,18§3 &19§1 περ.β'υποπ. δ' του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ).

γ) Δεν εξέδωσε μία (1) Απόδειξη Παροχή Υπηρεσιών(αξίας μεγαλύτερης των 1.200€) σε ένα πελάτη του, συνολικής αξίας 1.681,10€, για νομικές υπηρεσίες που του παρείχε κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,13§§§1,2&3,18§3 &19§1 περ.β'υποπ. δ' του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ).

δ) Δεν υπέβαλε δήλωση Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών-Προμηθευτών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20§1 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ).

Οι ανωτέρω παραβάσεις επιφέρουν κυρώσεις σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 του Ν. 4337/2015

Ήτοι πρόστιμο **4.753,61 €**, δηλαδή :

- $€600,00 \times 1 = €600,00 : 3 = 200,00€$

- $€600,00 \times 7 = 4.200,00€$ και $€800,00 \times 8 = €6.400,00 (€4.200,00 + €6.400,00 = €10.600,00 : 3 = 3.533,33€)$

- $€1.681,10 \times 25\% = 420,28€$

- $€1800,00 : 3 = 600,00€$

το οποίο βεβαιώθηκε στις

- Την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12-2011**, σύμφωνα με την οποία:

α) Δεν τήρησε τα προβλεπόμενα βιβλία Β' κατηγορίας (εσόδων-εξόδων), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 & 6§1 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ).

β) Δεν εξέδωσε τριάντα εννέα (39) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (έκαστης αξίας μικρότερης των 1.200,00€), σε τριάντα εννέα (39) πελάτες, συνολικής αξίας 6.768,51€ για νομικές υπηρεσίες που τους παρείχε, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,13§§1,2&3,18§3 & 19§1 περ.β' υποπ. δ' του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ).

γ) Δεν εξέδωσε μία (1) Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών (αξίας μεγαλύτερης των 1.200€) σε ένα πελάτη του, συνολικής αξίας 1.313,00€, για νομικές υπηρεσίες που του παρείχε κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,13§§1,2&3,18§3 & 19§1 περ.β' υποπ. δ' του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ).

δ) Δεν υπέβαλε δήλωση Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών-Προμηθευτών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20§1 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ).

Οι ανωτέρω παραβάσεις επιφέρουν κυρώσεις σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 του Ν. 4337/2015

Ήτοι πρόστιμο **5.128,25 €**, δηλαδή :

- €600,00 x 1 = €600,00 : 3 = 200,00€

- €800,00 x 15 = €12.000,00 : 3 = 4.000,00€

- €1.313,00 x 25% = 328,25€

- €1800,00 : 3 = 600,00€

το οποίο βεβαιώθηκε στις

- Την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12-2012**, σύμφωνα με την οποία:

α) Δεν τήρησε τα προβλεπόμενα βιβλία Β' κατηγορίας (εσόδων-εξόδων), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 & 6§1 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ).

β) Δεν εξέδωσε εξήντα έξι (66) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (έκαστης αξίας μικρότερης των 1.200,00€), σε εξήντα έξι (66) πελάτες, συνολικής αξίας 13.343,86€ για νομικές υπηρεσίες που τους παρείχε, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,13§§1,2&3,18§3 & 19§1 περ.β' υποπ. δ' του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ).

γ) Δεν υπέβαλε δήλωση Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών-Προμηθευτών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20§1 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ).

Οι ανωτέρω παραβάσεις επιφέρουν κυρώσεις σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 του Ν. 4337/2015

Ήτοι πρόστιμο **4.800,00€**, δηλαδή :

- €600,00 x 1 = €600,00 : 3 = 200,00€

- €800,00 x 15 = €12.000,00 : 3 = 4.000,00€

- €1800,00 : 3 = 600,00€

το οποίο βεβαιώθηκε στις

- Την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12-2013**, σύμφωνα με την οποία:

α) Δεν τήρησε τα προβλεπόμενα βιβλία Β' κατηγορίας (εσόδων-εξόδων), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 & 6§1 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ).

β) Δεν εξέδωσε ενενήντα τρεις (93) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (έκαστης αξίας μικρότερης των 1.200,00€), σε ενενήντα τρεις (93) πελάτες, συνολικής αξίας 17.747,00€ για νομικές υπηρεσίες που τους παρείχε, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,13§§1,2&3,18§3 & 19§1 περ.β' υποπ. δ' του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ).

γ) Δεν εξέδωσε μία (1) Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών (αξίας μεγαλύτερης των 1.200€) σε ένα πελάτη του, συνολικής αξίας 1.314,00€, για νομικές υπηρεσίες που του παρείχε κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,13§§1,2&3,18§3 & 19§1 περ.β' υποπ. δ' του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ).

δ) Δεν υπέβαλε δήλωση Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών-Προμηθευτών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20§1 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ).

Οι ανωτέρω παραβάσεις επιφέρουν κυρώσεις σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 του Ν. 4337/2015

Ήτοι πρόστιμο **5.128,50 €**, δηλαδή :

- €600,00 x 1 = €600,00 : 3 = 200,00€

- €800,00 x 15 = €12.000,00 : 3 = 4.000,00€

- €1.314,00 x 25% = 328,50€

- €1800,00 : 3 = 600,00€

το οποίο βεβαιώθηκε στις

Με την αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Ότι ο φορολογικός έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του Ν. 4337/2015.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5 του Ν. 2523/97**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει βάσει του **άρθρου 7§3 του Ν. 4337/2015**, ορίζεται ότι :

<<3. 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) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η **δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.**

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>>.

Στην προκείμενη περίπτωση τόσο στην Έκθεση Μερικού Ελέγχου ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992) και Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ) της Δ.Ο.Υ..... στις <<διαπιστωθείσες παραβάσεις>> , όσο και στις προσβαλλόμενες πράξεις στο σημείο με αριθμό 1, αναγράφονται οι διατάξεις του άρθρου 7§3 του Ν. 4337/2015 και στο τέλος των πράξεων, στο σκέλος του αριθμητικού υπολογισμού του προστίμου λαμβάνονται υπόψη οι ευνοϊκότερες ρυθμίσεις με τις οποίες επιβλήθηκαν τα πρόστιμα και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται σαν αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου του Κ.Β.Σ.-ΚΦΑΣ του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερική Δ/ση και την απόέκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΚΒΣ & ΚΦΑΣ της Δ.Ο.Υ., επί τις οποίες εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των υπ' αριθ. Πράξεων Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

- Πρόστιμα του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 του Ν. 4337/2015:

-Χρήση 2009 Πρόστιμο: Σύνολο 4.105,03€

- $€600,00 \times 1 = €600,00 : 3 = 200,00€$
- $€600,00 \times 15 = €9.000,00 : 3 = 3.000,00€$
- $€1.220,10 \times 25\% = 305,03€$
- $€1800,00 : 3 = 600,00€$

-Χρήση 2010 Πρόστιμο: Σύνολο 4.753,61€

- $€600,00 \times 1 = €600,00 : 3 = 200,00€$
- $€600,00 \times 7 = 4.200,00€$ και $€800,00 \times 8 = €6.400,00 (€4.200,00 + €6.400,00 = €10.600,00 : 3 = 3.533,33€)$
- $€1.681,10 \times 25\% = 420,28€$
- $€1800,00 : 3 = 600,00€$

-Χρήση 2011 Πρόστιμο: Σύνολο 5.128,25€

- $€600,00 \times 1 = €600,00 : 3 = 200,00€$
- $€800,00 \times 15 = €12.000,00 : 3 = 4.000,00€$
- $€1.313,00 \times 25\% = 328,25€$
- $€1800,00 : 3 = 600,00€$

-Χρήση 2012 Πρόστιμο: Σύνολο 4.800,00€

- $€600,00 \times 1 = €600,00 : 3 = 200,00€$
- $€800,00 \times 15 = €12.000,00 : 3 = 4.000,00€$
- $€1800,00 : 3 = 600,00€$

Χρήση 2013 Πρόστιμο: Σύνολο 5.128,50€

- $€600,00 \times 1 = €600,00 : 3 = 200,00€$
- $€800,00 \times 15 = €12.000,00 : 3 = 4.000,00€$
- $€1.314,00 \times 25\% = 328,50€$
- $€1800,00 : 3 = 600,00€$

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης**

Επανεξέτασης

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 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).