



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 09/ 11/ 2015

Αριθμός Απόφασης 4381

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

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' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/ τ.Β'/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, με αντικείμενο εργασιών, κάτοικος και επί της οδού αρ....., κατά την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523 /1997 της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12-2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523 /1997 της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12-2007 του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση της.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Μετά το υπ' αριθμ.....Δ.Α.Π. της Δ/νσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, διενεργήθηκε έλεγχος από το ΣΔΟΕ Αττικής με βάσει την υπ' αριθ. εντολή ελέγχου του προϊστάμενου αυτού από την οποία προκύπτουν τα ακόλουθα:

Με βάση το έγγραφο της Δ/νσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, οι γερμανικές φορολογικές αρχές παρείχαν πληροφορίες του με ΑΦΜ....., ότι, η γερμανική εταιρεία εξέδιδε πιστωτικά σημειώματα για καταβολή προμηθειών και προέβαινε σε πληρωμή για προμήθεια στην Ελλάδα. Ένας από τους εμπορικούς αντιπροσώπους ήταν και ο προσφεύγων. Κατόπιν ελέγχου του ΣΔΟΕ Αττικής διαπιστώθηκε ότι για την χρήση 2007 τις προμήθειες που έλαβε ο προσφεύγων από την ανωτέρω γερμανική επιχείρηση, δεν τις είχε δηλώσει στο αντίστοιχο έτος στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος, με αποτέλεσμα να του καταλογιστούν οι πιο κάτω παραβάσεις.

Βάσει της από έκθεσης ελέγχου επεξεργασίας Π.Δ 186/1992 (ΚΒΣ) του ΣΔΟΕ Αττικής, και με το πόρισμα αυτής, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης μεταξύ άλλων εξέδωσε και την υπ' αριθ. προσαλλόμενη πράξη για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12-2007, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων, α) εξέδωσε ανακριβώς τριάντα εννέα (39) Τ.Π.Υ. αξίας εκάστου μικρότερου των 880,00€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 § 1 & 12 του Π.Δ 186/1992 σε συνδυασμό με το άρθρο 2§ 1 του ιδίου ΠΔ και επεβλήθησαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5§ 9 του Ν.2523/97, ήτοι πρόστιμο (586,00€ Χ15) 8.790,00 € και β) εξέδωσε ανακριβώς τριάντα εννέα (39) Τ.Π.Υ. αξίας εκάστου μεγαλύτερης των 880,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 § 1 & 12 του Π.Δ 186/1992 σε συνδυασμό με το άρθρο 2 § 1 του ιδίου ΠΔ και επεβλήθησαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 10α του Ν.2523/97, ήτοι πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής ποσού 48.594,74€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- i. Ότι η υπόθεση έχει υποπέσει σε παραγραφή.
- ii- Οι διατάξεις του ΠΔ 186/1992 ΚΒΣ σχετικά με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων παύουν να ισχύουν από 01-01-2012.
- iii- Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. παρέλειψε να αναγράψει στην προσαλλόμενη πράξη τις ειδικές διατάξεις, βάσει των οποίων καταλογίστηκαν οι παραβάσεις
- iv- Οι παραβάσεις που αναφέρονται στην προσαλλόμενη πράξη δεν εξειδικεύουν τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του Ν. 2523/97 με τις οποίες επιβλήθηκαν οι κυρώσεις.

i. **Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 84 § 1 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994) ορίζεται ότι: «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». Και επομένως η υπόθεση του έτους 2007 παραγράφεται στις 31-12-2013.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4203/2013 (ΦΕΚ Α' 235/ 01-11-2013), ορίζεται ότι «οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις **31.12.2013**, **παρατείνονται κατά δύο (2) έτη** από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη μέλη της Ε. Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και β).....>>.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα του δημοσίου για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης της χρήσης 2007 έχει παραγραφεί, πλην όμως από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι το σχετικό δικαίωμα του δημοσίου για την εν λόγω χρήση παραγράφονταν στις 31-12-2013 και **παρατάθηκε για δυο επιπλέον έτη, ήτοι μέχρι 31-12-2015, καθόσον υπήρχαν στην υπηρεσία (Δ.Ο.Σ.) μέχρι 31-12-2015 στοιχεία αμοιβαίας συνδρομής από άλλες χώρες της Ε.Ε. (Γερμανία) σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν.4203/2013.**

Στην προκειμένη περίπτωση, το έγγραφο των γερμανικών φορολογικών αρχών εστάλη μέσω του διαύλου CCN mail στις στην Δ/νση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.) το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. ΔΟΣ Επομένως σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις του **άρθρου 22 του Ν.4203/2013** τα στοιχεία υπήρχαν στην υπηρεσία πριν της 31-12-2013 και η παραγραφή παρατάθηκε για δύο (2) έτη.

Εξάλλου και με τις διατάξεις του άρθρου 84 § 4 του Ν 2238/94 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 22/12/2006 με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 6 του ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276), ορίζεται ότι «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)..., 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». Η εν λόγω διάταξη ερμηνεύτηκε από την Διοίκηση με την **ΠΟΛ 1052/2007** σύμφωνα με την οποία «το δημόσιο διατηρεί το δικαίωμα να προβεί σε έκδοση και κοινοποίηση φύλλου ελέγχου και στην περίπτωση που δεν έχει εκδοθεί αρχικό φύλλο ελέγχου, όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής μετά την πάροδο της προβλεπόμενης αρχικά παραγραφής» και επομένως για την υπόθεση του ελεγχόμενου έτους (2007), η παραγραφή επέρχεται μετά την πάροδο δεκαετίας από τη λήξη του έτους στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση, ήτοι μετά την 31/12/2018.

Συνεπώς το δικαίωμα του δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

ii. **Επειδή**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, οι διατάξεις του ΠΔ 186/1992 ΚΒΣ σχετικά με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων παύουν να ισχύουν από 01-01-2012, πλην όμως οι παραβάσεις που αναφέρονται στην προσβαλλόμενη πράξη αφορούν **χρήση 2007** κατά την οποία **δεν ίσχυαν οι διατάξεις του Ν. 4093/2012 Κ.Φ.Α.Σ.** αλλά οι διατάξεις του Ν. 186/1992 ΚΒΣ και όπως ειδικότερα αναφέρεται στο άρθρο 13 του Ν. 4093/2012 οι διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ ισχύουν από 01-01-2013 (ανα-

φέρεται σε πράξεις που συντελούνται μετά την 01-01-2013) και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται.

iii. Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν εξειδικεύονται οι διατάξεις με τις οποίες επιβάλλονται τα πρόστιμα, πλην όμως στην προσβαλλόμενη πράξη αναφέρονται οι διατάξεις που παρενέβη ο προσφεύγων και συγκεκριμένα τις διατάξεις του **άρθρου 12§ 1 & §12 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ)** με την οποία προβλέπεται ότι :

<<1.Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επάγγελμα τός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς κα για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκ δίδεται τιμολόγιο.

12. Στο τιμολόγιο που εκδίδει ο αντιπρόσωπος οίκου εξωτερικού, εκτός από τα στοιχεία του, τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου οίκου εξωτερικού και τα στοιχεία της συναλλαγής, όπως αυτά αναφέρονται στις παραγράφους 9, 10 και 11 του άρθρου αυτού αναγράφει και τα στοιχεία της τράπεζας που διαμεσολαβεί για την καταβολή της προμήθειας ή πιστώνει το λογαριασμό του και τον αριθμό του τιμολογίου ή της παραγγελίας, στα οποία αναφέρεται η προμήθεια. Επίσης, εκδίδει τιμολόγιο με το ίδιο περιεχόμενο και στις περιπτώσεις που παίρνει προμήθεια και από τον παραγγελέα ή μόνο από αυτόν>>, σε συνδυασμό με το άρθρο 2 §1 του ίδιου ΠΔ με την οποία προβλέπεται ότι :

<< 1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.....>>, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, απορρίπτεται.

iv. Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των:

1) Άρθρο 5 § 2 περ.α΄ υποπερ. α.β΄ του Ν.2523/1997, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση, ορίζεται ότι:

<<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.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β΄ κατηγορίας **586 ευρώ**.⁽¹⁾

>>

2) Άρθρο 5 § 9 του Ν.2523/1997, ορίζεται ότι:

<<9. Κάθε φορά που διενεργείται φορολογικός έλεγχος και διαπιστώνονται επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου αυτοτελείς, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με **βάση την κατηγορία βιβλίων**, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, το ανώτατο όριο του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου **το δεκαπενταπλάσιο** των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου και κατά τη δεύτερη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου **το τριακονταπλάσιο** των προστίμων αυτών, για κάθε ως άνω κατηγορία παράβασης. Σε περίπτωση διαπίστωσης για τρίτη φορά της διάπραξης των παραβάσεων αυτών δεν ισχύει περιορισμός ως προς το ανώτατο όριο αυτών των προστίμων>>.

3) Άρθρο 5 § 10 περ. α' του Ν.2523/1997, ορίζεται ότι:

<<10. Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 2 (ΒΑΣ. ΥΠ. 2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας:

α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή **σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων**, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 880 ευρώ⁽¹⁾, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση **ίσο με την αξία της συναλλαγής** ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε. Θεωρείται απόκρυψη της συναλλαγής και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με τη συνολική της αξία και η περίπτωση διακίνησης αγαθών χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο, που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ.....>>.

Στην προκείμενη περίπτωση από τον συνδυασμό των ανωτέρων διατάξεων προκύπτει ότι ορθά επεβλήθησαν τα πρόστιμα που αναφέρονται στην προσβαλλόμενη πράξη, ήτοι για **την πρώτη παράβαση <<το δεκαπενταπλάσιο (15)>> κατά παράβαση του άρθρου 5 § 9 του Ν. 2523/97 και για την δεύτερη παράβαση <<το ισόποσο>> κατά παράβαση του άρθρου 5 § 10 περ. α' του Ν. 2523/97**, και επομένως έγινε σωστή επιμέτρηση αυτών.

Επειδή στην περίπτωση β' της παρ. 5 του άρθρου 79 του Ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.) η οποία εφαρμόζεται αναλογικά και στην παρούσα περίπτωση, ορίζεται ότι: << Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής, η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης>>.

Στην προκείμενη περίπτωση, ο προσφεύγων δεν επικαλείται κάποια συγκεκριμένη βλάβη, η οποία να προήλθε αποκλειστικά και μόνο από τη μη εξειδίκευση των διατάξεων των προστίμων και οι οποίες δεν μπορούν να αποκατασταθούν παρά μόνο με την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση της οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

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

- Χρήση 2007 - α)Πρόστιμο αρθ. 5 §9 Ν.2523/1997 (586€X15)= 8.790.00 €
β)Πρόστιμο αρθ. 5 §10α Ν.2523/1997(ισόποσο)=48.594,74

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ 57.384,74€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).