



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 18-05-2021

Αριθμός απόφασης: 1311

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@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 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

δ. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την αρ. Α.1049/2021 "Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75)", με την οποία η προθεσμία του πρώτου

εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021 παρατείνεται έως και τις 29.10.2021.

5. Την από-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας Ετερόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **Α.Φ.Μ.**, με έδρα στη επί της οδού και με αντικείμενο εργασιών: Λιανικό Εμπόριο ειδών ιματισμού κατά: α) της με αρ.-11-2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7§3§5 του Ν.4337/15 φορολογικού έτους 2015 και β) της με αρ.-11-2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ', παρ. 2 περ. δ' του Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας Ετερόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **Α.Φ.Μ.** 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:

- α) Με την με αριθμό-11-2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§3§5 του Ν.4337/15 φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **1.294,94€, ως εξής:**

Μη έκδοση παραστατικού προς τεκμηρίωση και αναγνώριση συναλλαγής σε (01) περίπτωση (σχετική διασάφηση η με α/α01.2015, με αποκρυβείσα αξία 5.179,77 ευρώ από την προμηθεύτρια επιχείρηση) μέχρι την 15η ημέρα του επομένου μήνα, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 § 1 του Ν. 4174/2013. Το πρόστιμο για την εν λόγω παράβαση καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3§5 του Ν.4337/15, (αξία διασάφησης άνω των **5.000,00€, έως 16/10/2015**) ήτοι: **5.179,77 x 25%= 1.294,94€.**

- β) Με την με αριθμό-11-2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ....., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **750,00€, ως εξής:**

Μη έκδοση παραστατικού προς τεκμηρίωση και αναγνώριση συναλλαγής σε (03) τρεις περιπτώσεις (σχετικές διασαφήσεις οι με α/α01.2015,01.2015,02.2015 της προμηθεύτριας επιχείρησης) μέχρι την 15η ημέρα του επομένου μήνα, κατά παράβαση των

διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 § 1 του Ν. 4174/2013. Η επιβολή προστίμου προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013. Το πρόστιμο για τις εν λόγω παραβάσεις (περ. θ' παρ. 1 Ν.4174/2013) καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 ,ήτοι **3 X 250,00 = 750,00€**.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ., με αφορμή το με αριθμ. ΕΜΠ.-2017 έγγραφο του Δ' Τμήματος της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνειακών Ελέγχων (ΕΛ.Υ.Τ.), σύμφωνα με το οποίο πραγματοποιήθηκε έλεγχος σε 308 Διασαφήσεις Εισαγωγής κλωστοϋφαντουργικών προϊόντων με χώρα αποστολής και καταγωγής την Τουρκία και παραλήπτη-εισαγωγέα την επιχείρηση με την επωνυμία «..... με ΑΦΜ», προέκυψε ότι η προσφεύγουσα δεν έλαβε φορολογικά στοιχεία και δεν εξέδωσε και κατ' επέκταση δεν καταχώρησε ως όφειλε φορολογικά στοιχεία για το φορολογικό έτος 2015 για διασαφήσεις εισαγωγής, για τις οποίες η επιχείρηση «..... – ΑΦΜ» δεν εξέδωσε, ως όφειλε, φορολογικά στοιχεία προς την προσφεύγουσα.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την από2017 έκθεση ελέγχου – πορισματική αναφορά της ΕΛ.Υ.Τ. δεκάδες επιχειρηματίες στην Ελλάδα παραλάμβαναν εμπορεύματα, για τα οποία, είτε δεν εκδίδονταν καθόλου, είτε εκδίδονταν ανακριβή (υποτιμολογημένα) τιμολόγια πώλησης. Πωλητής των ως άνω εμπορευμάτων ήταν η επιχείρηση «.....», η οποία φερόμενη ως εισαγωγέας των εν λόγω εμπορευμάτων, εισήγαγε από την Τουρκία, προϊόντα με δηλωθείσα δασμολογητέα αξία υποπολλαπλασία της πραγματικής. Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση, η προσφεύγουσα, παρέλαβε προϊόντα χωρίς την έκδοση ή με ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση «.....» και συνεπώς είχε τη δυνατότητα να προβαίνει στη συνέχεια σε πωλήσεις με την έκδοση ανακριβών φορολογικών παραστατικών.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. υιοθέτησε τις παραδοχές, της με ημερομηνία/2017 έκθεσης ελέγχου – πορισματικής αναφοράς της ΕΛ.Υ.Τ. και προέκυψαν σε βάρος της προσφεύγουσας οι ως άνω παραβάσεις και ακολούθως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις φορολογικού έτους 2015.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς :

1.Αυθαίρετη κρίση για τα πραγματικά περιστατικά και έλλειψη επαρκούς και ειδικής αιτιολογίας. Ο έλεγχος στηρίζεται στο πόρισμα της ΕΛ.Υ.Τ. Ειδικότερα μεταξύ άλλων ισχυρίζεται ότι:

Ι. Κακώς του αποδόθηκε από την ΕΛ.Υ.Τ. ο ψόγος ότι σύμπραξε με την επιχείρησηστις επίμαχες διασαφήσεις, διότι από κανένα αποδεικτικό στοιχείο δεν αποδεικνύεται αλλά και με βάση κανέναν λογικό ειρμό δεν συνάγεται ότι σύμπραξε μαζί του ή με οποιονδήποτε άλλον που εμπλέκεται σε κάθε μια από τις επίμαχες διασαφήσεις και ειδικότερα ότι συναποφασίζανε την

λαθρεμπορία, ούτε επίσης ότι τελούσε σε ενότητα δόλου μαζί του για την τέλεση της συγκεκριμένης πράξης ή ότι ήρθανε σε επικοινωνία και επαφή με οποιονδήποτε για την τέλεση λαθρεμπορίας.

II. Εσφαλμένη η επιβολή σε βάρος του των προσβαλλόμενων προστίμων, επειδή στηρίζονται σε υποθέσεις εργασίας της Έκθεσης Ελέγχου της ΕΛ.Υ.Τ. και όχι σε αποδείξεις, όπως απαιτεί η συναφής νομοθεσία, καθώς η αξία των συναλλαγών ήταν αληθής και δεν υπέκρυπτε υποτιμολόγηση με σκοπό την αποφυγή δασμών και τελών.

III. Περαιτέρω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έκανε κύκλο εργασιών ύψους 911.219,02 ευρώ το 2014, ύψους 849.378,33 ευρώ το 2015 και ύψους 900.402,47 ευρώ το 2016, με αγορές αντίστοιχα κατ' έτος ύψους 828.030,20 ευρώ το 2014, 665.037,70 ευρώ το 2015 και 705.243,77 ευρώ το 2016. Οι αγορές δε που στοχοποιήθηκαν είναι συνολικής αξίας 5.643,35 ευρώ για το 2015 και 1.930,05 ευρώ για το 2016, δηλαδή καταλαμβάνουν απειροελάχιστο ποσοστό επί των αγορών του. τα αντίστοιχα έτη και ως εκ τούτου δεν θα μπορούσαν να επηρεάσουν τα αποτελέσματα κατ' έτος. Ο Έλεγχος όφειλε να προσδιορίσει την δασμοφορολογητέα αξία με βάση την αξία που έχουν πανομοιότυπα ή ομοειδή ή έστω ομογενή εμπορεύματα αντίθετα, προσδιόρισε τις αξίες τους λαμβάνοντας ως βάση υπολογισμού όχι τις αξίες πανομοιότυπων ή ομοειδών ή έστω ομογενών εμπορευμάτων, αλλά τις αξίες που αντιστοιχούν σε προϊόντα της ανώτατης τελωνειακής κλάσης.

Ως προς τους παραπάνω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας.

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν.4174/2013 ορίζεται : «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα. 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης ...».

Επειδή, το άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 ορίζει ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού

ελέγχου», και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, [εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση] «ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος».

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο. 3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα».

Επειδή, στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: « η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στις παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ΚΔΔ ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον τους ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν

ως πλαστά. ... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, όπως έχει γίνει δεκτό στη νομολογία (ΣτΕ 1315/1991, ΣτΕ 2056/1994), δεν υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που ο υπάλληλος της αρμόδιας φορολογικής αρχής συντάσσει έκθεση ελέγχου, η οποία όμως βασίζεται σε άλλη έκθεση, που είχε προηγουμένως συνταχθεί από υπάλληλο άλλης υπηρεσίας, οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται και από τον υπάλληλο που συντάσσει την έκθεση.

Επειδή, δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως ουσιώδους τύπου στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Δ.Ο.Υ., επί τη βάσει άλλης έκθεσης ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ. και υιοθετούνται οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα αυτής. Και αυτό γιατί, στην περίπτωση αυτή, έλαβε χώρα η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανόμενων στην άλλη έκθεση στοιχείων από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση (ΔΕφΘΕΣ 41/2002, ΔΝΦ 2003, σ.319). Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση, που ο έλεγχος και η σύνταξη της σχετικής έκθεσης από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Φορολογικής Αρχής έχει στηριχθεί σε εκτίμηση εγγράφων άλλης οικονομικής Αρχής ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 29 και 32 του Καν. 2913/92, όπως ίσχυαν μέχρι 30/04/2016 και τα άρθρα 70-72 του Καν. 952/13, όπως ίσχυαν από 01/05/2016), η δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων στο τελωνιακό έδαφος της Κοινότητας εμπορευμάτων, καθορίζεται από την πράγματι πληρωθείσα τιμή, στην οποία προστίθενται έξοδα μεταφοράς, ασφάλισης των εμπορευμάτων, καθώς και έξοδα φόρτωσης και εργασιών διαφύλαξής τους, μέχρι του τόπου εισόδου αυτών στο τελωνιακό έδαφος της Κοινότητας, ανεξάρτητα από το ποιος τα καταβάλλει, ο αγοραστής ή ο πωλητής.

Επειδή, όλες οι ανωτέρω διαπιστώσεις στηρίχθηκαν σε αποδεικτικά έγγραφα και τεκμήρια και επιπροσθέτως, από καταθέσεις και τηλεφωνικές συνομιλίες, οι οποίες βρίσκονται στη διάθεση του Εισαγγελέα Θεσσαλονίκης, προκύπτει αδιαμφισβήτητα, αφενός μεν, ο ρόλος εκάστου εμπλεκόμενου προσώπου, αφετέρου δε, αποδεικνύεται η υποτιμολόγηση των εισαχθέντων εμπορευμάτων με απώτερο σκοπό την αποφυγή φόρων.

Επειδή, από την ακρόαση των τηλεφωνικών συνδιαλέξεων των υπαλλήλων της ΕΛ. Υ.Τ., κατόπιν άρσης τηλεφωνικού απορρήτου, προέκυψαν αποδεικτικά στοιχεία για τις πράγματι πληρωθείσες αξίες εμπορευμάτων που έχουν εκτελωνιστεί από την επιχείρηση «.....» σε συγκεκριμένες ημερομηνίες, όπου εντοπίστηκαν περιπτώσεις όπου οι πραγματικές τιμές των

εμπορευμάτων ήταν από 3,5 έως 37 φορές μεγαλύτερες από τις αντίστοιχες δηλωθείσες κατά τον τελωνισμό.

Επειδή, ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί ανακριβούς έκδοσης ή μη έκδοσης τιμολογίων της εκδότριας επιχείρησης δεν είναι αυθαίρετος, αφού η από2017 έκθεση ελέγχου – πορισματική αναφορά της ΕΛ.Υ.Τ., τα πορίσματα της οποίας υιοθετήθηκαν πλήρως από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ., περιέχουν πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρονται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στον καταλογισμό παραβάσεων και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Πιο συγκεκριμένα, και ενάντια στους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας παραθέτουμε αυτολεξεί απόσπασμα της από2017 έκθεσης ελέγχου – πορισματικής αναφοράς της ΕΛ.Υ.Τ.:

«Μεγάλος αριθμός επιτηδευματιών που δραστηριοποιείται στον κλάδο ένδυσης-υπόδησης προμηθεύεται τα εμπορεύματά του και τις πρώτες ύλες (υφάσματα) από την Τουρκία. Ο επιχειρηματίας αρχικά μεταβαίνει ο ίδιος στην Τουρκία για να πραγματοποιήσει τις επαφές με τους προμηθευτές. Προβαίνει σε συμφωνίες με αυτούς και τους πληρώνει μετρητοίς με χρήματα που έχει μεταφέρει παρανόμως στην Τουρκία. Η συμφωνία προβλέπει ότι τα εμπορεύματα δεν θα εξαχθούν απευθείας από τον Τούρκο πωλητή, αλλά θα παραδοθούν στην Κωνσταντινούπολη στην εταιρία Η εν λόγω εταιρία, όπως καταδεικνύει και η επωνυμία της, είναι μεταφορική και αναλαμβάνει τη μεταφορά των εμπορευμάτων στην Ελλάδα. Σχετικές οι συνδιαλέξεις τουσυνεργάτη τουστην Αθήνα-(αρ.) στις οποίες περιγράφεται αναλυτικά ο εν λόγω μηχανισμός δόλου- απάτης. Ενδεικτικές-αποκαλυπτικές οι συνδιαλέξεις του (αρ.).

Αφού παραδοθούν τα προς εισαγωγή εμπορεύματα στην «.....», υπάλληλοι της τα συσκευάζουν σε τσουβάλια, προκειμένου να παραπλανήσουν τις Ελληνικές τελωνειακές αρχές για την ποιότητα και την αξία των εμπορευμάτων. Κάθε τσουβάλι φέρει γραμμένο τον κωδικό του τελικού παραλήπτη στην Ελλάδα, καθώς και έναν αύξοντα αριθμό, ο οποίος αφορά στη συγκεκριμένη αποστολή. Με αυτόν τον τρόπο συγκεντρώνονται περίπου 400 με 500 τσουβάλια, συνολικού βάρους 16-20 τόνων, φορτώνονται σε φορτηγό αυτοκίνητο και αποστέλλονται στην Ελλάδα.

Για τον τελωνισμό όλων των εμπορευμάτων, τα οποία όπως αναφέρθηκε έχουν δεκάδες παραλήπτες στην Ελλάδα, εκδίδεται τιμολόγιο ανακριβές ως προς τις αξίες (υποτιμολόγηση), από άλλη Τούρκικη εταιρία, η οποία καμία σχέση δεν έχει με τα εν λόγω εμπορεύματα, που περιλαμβάνει το σύνολο των εμπορευμάτων και αναφέρει ως αγοραστή την επιχείρηση «.....». Στο εν λόγω τιμολόγιο καταγράφονται γενικά τα εμπορεύματα (δηλαδή 3.000 παντελόνια, 5.000 μπλούζες κτλ) χωρίς να γίνεται αναφορά σε σύνθεση, κωδικό είδους, ποιότητα, μέγεθος. Οι

αναγραφόμενες στο τιμολόγιο αξίες δεν έχουν καμία σχέση με αυτές που έχουν πληρωθεί από τους Έλληνες επιχειρηματίες στους πραγματικούς Τούρκους προμηθευτές, είναι δε υποπολλαπλάσιες των πράγματι καταβληθεισών (ενδεικτικές οι συνδιαλέξεις του ... αρ.). Η Ελληνική επιχείρηση με την επωνυμία «.....», είναι ο συνεργάτης της στην Ελλάδα και αναλαμβάνει τον τελωνισμό με υποτιμολόγηση της δασμολογητέας αξίας (αρθ. 155 παρ. 2θ του Ν. 2960/01) και την παράδοση των προϊόντων στους πραγματικούς αγοραστές στο εσωτερικό της χώρας (λήπτες λαθρεμπορευμάτων-αρθ. 155 παρ. 2ζ του Ν. 2960/01).

Η Ελληνική επιχείρηση «.....» η οποία φέρεται να έχει πραγματοποιήσει το διάστημα από 18-03-2014 έως 30-09-2016 εισαγωγές, κυρίως κλωστοϋφαντουργικών ειδών, συνολικού βάρους 4.000 τόνων, δεν διαθέτει αποθηκευτικό χώρο. Μετά τον τελωνισμό των εμπορευμάτων, με δηλωθείσα δασμολογητέα αξία υποπολλαπλάσια της πραγματικής και την καταβολή ελάχιστων επιβαρύνσεων (ΦΠΑ), το φορτηγό αυτοκίνητο οδηγείται στη μεταφορική εταιρία (.....Μεταφορική) στο Εκεί εκφορτώνονται τα τσουβάλια-δέματα και άμεσα αρχίζει η παράδοση στους πραγματικούς αγοραστές (σε όλη την Ελληνική επικράτεια) με επιλεκτική έκδοση τιμολογίων πώλησης. Η παράδοση στη Θεσ/νίκη γίνεται με "φορτοταξί", ενώ στην Αθήνα τα εμπορεύματα μεταφέρονται με άλλο φορτηγό της «.....Μεταφορική».

Η αμοιβή για την μεταφορά από Τουρκία, τον τελωνισμό και την παράδοση σε κάθε επιχείρηση, ανέρχεται σε περίπου 1 ευρώ ανά κιλό παραδιδόμενου εμπορεύματος (ενδυμάτων) και 0,5 ευρώ ανά κιλό παραδιδόμενου υφάσματος. Η εν λόγω αμοιβή, πληρώνεται από τους τελικούς παραλήπτες κυρίως μετρητοίς και πάντα χωρίς την έκδοση φορολογικού στοιχείου (παροχής υπηρεσιών). Επιπλέον ο παραλήπτης των εμπορευμάτων καταβάλει μετρητοίς τον Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στο τιμολόγιο που έχει εκδοθεί από την επιχείρηση «.....», προς κάλυψη της μεταφοράς των εμπορευμάτων στο εσωτερικό της χώρας (ενδεικτικές οι συνομιλίες).

Οι αξίες που αναγράφονται στα τιμολόγια πώλησης στο εσωτερικό της χώρας είναι ελάχιστα μεγαλύτερες (περίπου 10%) από αυτές που δηλώνονται κατά την εισαγωγή. Οι αναγραφόμενες δε ποσότητες στην πλειοψηφία των τιμολογίων είναι ανακριβείς δεδομένου ότι οι περισσότεροι παραλήπτες δεν επιθυμούν να αποτυπώνεται στα τιμολόγια η πραγματική ποσότητα των προϊόντων που παραλαμβάνουν. Επειδή όμως οι συμμετέχοντες γνωρίζουν ότι, σε ενδεχόμενο έλεγχο αποθεμάτων με την μέθοδο της «κλειστής αποθήκης» από τις Τελωνειακές ή Φορολογικές Αρχές και με δεδομένο ότι δεν διαθέτουν αποθηκευτικό χώρο, πρέπει να παρουσιάσουν ως πωληθείσες όλες σχεδόν τις εισαχθείσες ποσότητες εμπορευμάτων, φροντίζουν έτσι ώστε οι ποσότητες που τιμολογούνται να είναι περίπου ίδιες με αυτές που εισάγονται. Αυτό επιτυγχάνεται με την έκδοση τιμολογίων σε επιχειρήσεις που θέλουν να παρουσιάσουν αυξημένες αγορές. Χαρακτηριστική είναι η περίπτωση πελάτη που τηλεφωνεί στην υπάλληλο της «.....» (συνομιλία) για να της θυμίσει ότι μέχρι τέλη Σεπτεμβρίου 2016 χρειάζεται τιμολόγιο με καθαρή αξία περίπου 15.000 ευρώ. Επίσης στις 14-06-2016, μία ημέρα μετά τον φυσικό έλεγχο

των εμπορευμάτων που πραγματοποιήθηκε από κλιμάκιο ελεγκτών της Υπηρεσίας μας, εκδόθηκε το αρ.....-06-2016 Τιμολόγιο Πώλησης προς την επιχείρηση (σύζυγο του) με περίπου 4.600 τεμάχια διαφόρων ρούχων. Παρομοίως στις 27-06-2016 εκδόθηκε το αρ. Τιμολόγιο Πώλησης προς την ίδια επιχείρηση με περίπου 9.000 τεμάχια.

Ο προαναφερόμενος μηχανισμός απάτης που εφαρμόζεται εκτεταμένα από πλήθος επιτηδευματιών που δραστηριοποιούνται κυρίως στον κλάδο ένδυσης-υπόδησης (εντοπίστηκαν περίπου 600 επιχειρήσεις, οι οποίες παρέλαβαν εμπορεύματα από την προαναφερόμενη επιχείρηση), έχει σαν αποτέλεσμα την απόκτηση εμπορευμάτων με τις ελάχιστες γι αυτούς επιβαρύνσεις (ΦΠΑ) στις περιπτώσεις που εκδίδεται τιμολόγιο από την επιχείρηση «.....», που όπως προαναφέρθηκε, λειτουργούσε και διαχειριζόταν ο με τους λοιπούς συνεργούς του, ή χωρίς επιβαρύνσεις στις περιπτώσεις που δεν εκδίδεται τιμολόγιο. Έτσι οι αγοραστές έχουν την δυνατότητα να προβαίνουν στη συνέχεια σε πωλήσεις χωρίς την έκδοση των νόμιμων φορολογικών παραστατικών ή με την έκδοση παραστατικών με ιδιαίτερα χαμηλές αξίες».

Ειδικότερα στο κεφάλαιο IV της με ημερομηνία2017 έκθεσης ελέγχου – πορισματικής αναφοράς της ΕΛ.Υ.Τ. γίνεται αναφορά στα αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία συνδέουν την επιχείρηση «ΜΠΑΝΤΖΑ ΧΑΪΡΗ» με την προσφεύγουσα, ως ακολούθως:

- Στην ΑΤΖΕΝΤΑ που βρέθηκε στην έδρα της εκδότριας επιχείρησης στο χώρο εργασίας της, η οποία περιέχει τους κωδικούς που έχουν δοθεί σε κάθε έναν πραγματικό παραλήπτη-αγοραστή, καθώς και στοιχεία του κάθε παραλήπτη βάσει των οποίων εκδίδονται τα σχετικά τιμολόγια πώλησης (ΑΦΜ, Επωνυμία, Διεύθυνση).
- Στις καταστάσεις «HESAP» (μετάφραση στα ελληνικά -λογαριασμός-) στις οποίες καταγράφονται ανά φορτηγό ο παραλήπτης, ο αριθμός των κιβωτίων-δεμάτων για τον συγκεκριμένο παραλήπτη, το βάρος αυτών και τα μεταφορικά που χρεώνονται σε κάθε παραλήπτη, οι οποίες στάλθηκαν στην ΕΛ.Υ.Τ. ηλεκτρονικά από την
- Στα κιβωτολόγια που παρέλαβε η ΕΛ.Υ.Τ. ηλεκτρονικά από τηνκαι αυτά αποστάλθηκαν στην ως άνω υπηρεσία από το Α' Τελωνείο Θεσσαλονίκης και τα οποία αναφέρουν αναλυτικά τους κωδικούς των παραληπτών. Σημειώνεται ότι το ως άνω τελωνείο διαθέτει κιβωτολόγια με τους κωδικούς παραληπτών για κάθε δέμα- κιβώτιο για τις 285 διασαφήσεις από το σύνολο των 308, αφού για τις υπόλοιπες διασαφήσεις, τα κιβωτολόγια που κατατέθηκαν κατά τον τελωνισμό δεν αναφέρουν κωδικό τελικού παραλήπτη-παραλήφθηκε η στήλη με την εν λόγω πληροφόρηση.
- Στις Διασαφήσεις Εισαγωγής με τα συνημμένα σε αυτές έγγραφα.
- Στις Εκθέσεις Προσδιορισμού Δασμών και Φόρων που απεστάλησαν στην ΕΛ.Υ.Τ.με τα αρ. πρωτ. ΕΜΠ-2017, ΕΜΠ-2017 και-04-2017 έγγραφα του Α' Τελωνείου

σε απάντηση των αρ. πρωτ. ΕΜΠ-12-2016,-02-2017,-06-2017 και03-2017 εγγράφων της ως άνω υπηρεσίας, σύμφωνα με τις οποίες, από το σύνολο των **308** υπό έλεγχο διασαφήσεων εισαγωγής το Τελωνείο αποδέχτηκε τη δηλωθείσα αξία για τις 19, ενώ για τις υπόλοιπες 289 διαμόρφωσε νέα δασμολογητέα αξία και συνεπώς προσδιόρισε τους αναλογούντες διαφυγόντες φόρους. Η ΕΛ.Υ.Τ.δημιούργησε ηλεκτρονικό αρχείο σε μορφή «Excel» στο οποίο καταχωρήθηκαν αναλυτικά ανά Διασάφηση Εισαγωγής κάθε δέμα-κιβώτιο χωριστά, τα είδη και οι ποσότητες που περιέχονται σε αυτό, η δηλωθείσα αξία ανά τεμάχιο ή κιλό (στην περίπτωση υφάσματος ή αξεσουάρ), η διαμορφωθείσα αξία από το Α' Τελωνείο, οι διαφυγόντες φόροι όπως προσδιορίστηκαν από το Α' Τελωνείο, καθώς και ο κωδικός του παραλήπτη για το κάθε δέμα. Σημειώνεται ότι στο εν λόγω αρχείο περιλαμβάνεται το σύνολο των υπό έλεγχο (308) Διασαφήσεων Εισαγωγής στις περιπτώσεις δε που η δηλωθείσα αξία έγινε αποδεκτή από το Τελωνείο (19 Δ/σεις) δεν προκύπτουν διαφυγόντες φόροι και η συγκεκριμένη στήλη είναι μηδενική.

- **Επειδή,** από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έφερε στην ως άνω κατασχεθείσα ατζέντα τον κωδικό 444, με τον οποίο ταυτοποιείται η ως άνω συναλλασσόμενη με την επιχείρηση του «....» και με τον κωδικό αυτό παρακολουθούνταν οι συναλλαγές της με αυτήν.
- Το γεγονός αυτό, είχε ως συνέπεια τη μη καταβολή στο Ελληνικό Δημόσιο των πράγματι αναλογούντων δασμών και φόρων, με το συνολικό ύψος των διαφυγόντων φόρων (ΦΠΑ) και λοιπών επιβαρύνσεων να ανέρχεται συνολικά στο ποσό των 6.191.124,77 ευρώ.
- Ο ως άνω μηχανισμός απάτης που εφαρμόστηκε σε πλήθος επιτηδευματιών που δραστηριοποιούνται στον κλάδο ένδυσης – υπόδησης, δεδομένου ότι εντοπίστηκαν περίπου 600 επιχειρήσεις σε 43 νομούς της Ελλάδας, οι οποίες παρέλαβαν εμπορεύματα από την «.....», είχε σαν αποτέλεσμα την απόκτηση εμπορευμάτων με τις ελάχιστες γι αυτούς επιβαρύνσεις (Φ.Π.Α.), ή χωρίς επιβαρύνσεις στις περιπτώσεις που δεν εκδίδονταν τιμολόγιο και περαιτέρω σε πωλήσεις χωρίς την έκδοση των νόμιμων φορολογικών στοιχείων, ή με την έκδοση παραστατικών με ιδιαίτερα χαμηλές αξίες, επιφέροντας ταυτόχρονα συνθήκες αθέμιτου ανταγωνισμού και πλήγμα στο υγιές εμπόριο εντός της ελληνικής επικράτειας.
- Κατόπιν των ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ., απέστειλε στην προσφεύγουσα το με αρ. πρωτ..2019 έγγραφο -γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων των άρθρων 397 και 398 του Ν. 4512/2018, και την εντολή ελέγχου, καθώς και το με αρ. πρωτ.5-2020 έγγραφο αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία -εκτυπώσεις μηνιαίας αναλυτικής κατάστασης Βιβλίου Εσόδων -Εξόδων ετών 2014, 2015 και 2016, καθώς και αντίγραφα φορολογικών στοιχείων που αφορούν τις συναλλαγές με την επιχείρηση και έγγραφα εξόφλησης αυτών.
- Η Φορολογική αρχή από τον έλεγχο που διενήργησε στα βιβλία του προσφεύγοντα λαμβάνοντας υπόψη και την πορισματική αναφορά της ΕΛ.Υ.Τ. και τα στοιχεία που έθεσε στον έλεγχο η προσφεύγουσα, διαπίστωσε τις κάτωθι συναλλαγές με την επιχείρηση, ανά

φορολογικό έτος, όπως αυτά καταγράφονται στην από 06/11/2020 θεωρηθείσα άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. ως εξής:

-

1.Για το χρονικό διάστημα από 10/01/2015 ως 02/02/2015

Ημερ/νία	Αρ. Διασάφησης	Αρ. Τιμ.	Ποσότητα Διασάφησης	Δηλωθείσα Αξία	Ποσότητα Τιμ.	Αξία Τιμολογίου	Διαμορφωθείσα αξία ΕΛΥΤ	Διαφορές αξίας
10/01/2015	...	...	1598	1.024,00	1.508	2.232,30	7.412,07	5.179,77
19/01/2015	...	...	350	262,50	350	525,00	1.459,56	934,56
22/01/2015	...	...	1027	655,75	1027	1.575,80	3.433,61	1.857,81
02/02/2015	...	...	170	127,50	170	255,00	763,85	508,85
ΣΥΝΟΛΑ			3145	2.069,75	3055	4.588,10	13.069,09	8.480,99

- **δεν εξέδωσε σχετικά παραστατικά (τιμολόγια αγοράς)** προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 8 § 10 και 11 του ν.4308/2014 και καταλογίστηκαν πρόστιμα ως εξής:

α) σε μία (1) περίπτωση με καθαρή αξία μεγαλύτερη των 5.000,00 € που αφορά την διασάφηση υπ' αριθ.-01-2015 και επιβάλλεται το πρόστιμο της παραγράφου 54 §1θ του Ν.4174/13, όπως ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 7 §3 & 5 του Ν.4337/15,· **ήτοι 5.179,77 X 25% = 1.294,94 €**

Ημερ/νία	Αρ. Διασάφησης	Δηλωθείσα Αξία	Αξία Τιμολογίου	Διαμορφωθείσα αξία ΕΛΥΤ	Διαφορές αξίας
10/01/2015	...	1.024,00	2.232,30	7.412,07	5.179,77

β) σε τρεις (3) περιπτώσεις με καθαρή αξία μικρότερη των 5.000,00 που αφορά τις υπ' αριθ. .19-01-2015,/22-01-2015 &/02-02-2015 διασαφήσεις εισαγωγής επιβάλλεται το πρόστιμο της περ. θ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, το οποίο σύμφωνα με την περ. δ' της παρ.2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 ανάγεται σε διακόσια πενήντα (250) ευρώ για κάθε παράβαση με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ, **ήτοι 3 X 250,00 € = 750,00 €.**

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο έλεγχος που πραγματοποιήθηκε από τη Δ.Ο.Υ.....είναι μερικός και περιορίστηκε, αποκλειστικά και μόνο στις διαπιστώσεις της από2017 Έκθεσης Ελέγχου - Πορισματικής Αναφοράς του Δ' Τμήματος Έκ Των Υστέρων Ελέγχου της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ., σε ότι αφορά στον κύκλο των αγορών, καθώς και στον προσδιορισμό της αξίας των ειδών που αποκτήθηκαν από τον, με ή χωρίς παραστατικά στοιχεία. Η ανωτέρω έκθεση ελέγχου – πορισματική αναφορά περιλαμβάνει την κρίση της ΕΛ.Υ.Τ. περί της ύπαρξης παράβασης για λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων και της μη λήψης και κατ' επέκταση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, κατά τρόπο αρκούντος τεκμηριωμένο και ασφαλή, με τη λήψη των προβλεπόμενων στο

νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, που δεν επιδέχεται αμφισβήτηση κατά την υιοθέτηση τους από τη φορολογική αρχή.

Επειδή, περαιτέρω, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η φορολογική διοίκηση έχει – κατ’αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του **φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης** και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση, (Στε 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95) εκτός και αν ρητά ο νομοθέτης απαιτεί την ύπαρξη δόλου (Στε 53/92, 457/94).

Επειδή, τα διαλαμβανόμενα στην από ...-2020 θεωρηθείσα έκθεση Ελέγχου Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ παρέχουν σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση και θεμελιώνουν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου οι ως άνω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας Ετερόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **Α.Φ.Μ. 082321639**, και συγκεκριμένα: την **επικύρωση** : **α)** της με αρ.-/06-11-2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015 και **β)** της με αρ.-/06-11-2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ’, παρ. 2 περ. δ’ του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

α) Η υπ’ αρ.-/06-11-2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015.

προστίμου άρθρου 7§3§5 Ν.4337/15 5.179,77 χ 25%= 1.294,94€.	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	1.294,94€	1.294,94€

β) Η υπ’ αρ.-/06-11-2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015.

προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
----------------------------------	----------------------	-----------------------

3x250,00=750,00€	750,00€	750,00€
------------------	---------	---------

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.