



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 28-01-2020

Αριθμός απόφασης: **235**

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 τροποποιήθηκε ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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).», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/16-09-2019 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, συμβολαιογράφου,, κατοίκου, με διεύθυνση στη, κατά:
 - 1) της αριθμ.//2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ,
 - 2) της αριθμ.//2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ,
 - 3) της αριθμ.//2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ,
 - 4) της αριθμ.//2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ,
 - 5) της αριθμ.//2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ,

6) της αριθμ.**/2019** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ,
7) της αριθμ.**/2019** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ,
8) της αριθμ.**/2019** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. 1) Την αριθμ.**/2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ,

2) την αριθμ.**/2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ,

3) την αριθμ.**/2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ,

4) την αριθμ.**/2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ,

5) την αριθμ.**/2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ,

6) την αριθμ.**/2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ,

7) την αριθμ.**/2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ,

8) την αριθμ.**/2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και την από 31-07-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου με αριθμό πρωτοκόλλου**/30-09-2019** ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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:

A. Με την υπ' αριθμ.**/2019** προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **300,00€** φορολογικού έτους 2017, λόγω μη ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54Α του Ν.4174/2013.

Β. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **600,00€** φορολογικού έτους 2017, λόγω υποτροπής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54Α του Ν.4174/2013.

Γ. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **600,00€** φορολογικού έτους 2017, λόγω υποτροπής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54Α του Ν.4174/2013 .

Δ. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **600,00€** φορολογικού έτους 2017, λόγω υποτροπής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54Α του Ν.4174/2013.

Ε. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **600,00€** φορολογικού έτους 2017, λόγω υποτροπής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54Α του Ν.4174/2013.

ΣΤ. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **600,00€** φορολογικού έτους 2017, λόγω υποτροπής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54Α του Ν.4174/2013.

Ζ. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **600,00€** φορολογικού έτους 2017, λόγω υποτροπής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54Α του Ν.4174/2013.

Η. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **600,00€** φορολογικού έτους 2017, λόγω υποτροπής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54Α του Ν.4174/2013.

Οι ως άνω Πράξεις Προστίμου εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ κατόπιν της από 31-07-2019 έκθεσης ελέγχου άρθρου 54 Α ν. 4174/2013 της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,
.....

Η ως άνω έκθεση ελέγχου συντάχθηκε σε συνέχεια της υπ'αριθ...../2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ίδιας Δ.Ο.Υ., για επανάληψη της διαδικασίας της υπόθεσης καθώς σύμφωνα με την υπ'αριθμ...../2019 απόφαση της ΔΕΔ ακυρώθηκε για λόγους τυπικής πλημμέλειας η με αριθ. πρωτ./2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54Α του ν.4174/2013 της Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νάξου, φορολογικού έτους 2017, καθώς κατά την έκδοση της εν λόγω πράξης δεν τηρήθηκε από τη φορολογική αρχή η διαδικασία που προβλέπεται από την ΠΟΛ.1186/2018 με τίτλο «ΕΝΦΙΑ-Περί

ορθής εφαρμογής του άρ.54Α του Κ.Φ.Δ. από τους συμβολαιογράφους» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., και δεν εκδόθηκαν ξεχωριστές πράξεις επιβολής προστίμου, αλλά εκδόθηκε μία στην οποία περιλαμβάνονταν όλες οι παραβάσεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την μεταρρύθμιση των παραπάνω Πράξεων Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Όπως προκύπτει σαφώς από το «γράμμα» της διάταξης, του άρθρου 54Α του ν.4174/2013, σαφώς συνάγεται ότι για τη νομιμότητα των ενεργειών του συμβολαιογράφου πρέπει να προκύπτει ότι ο φορολογούμενος έχει καταβάλει τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το συγκεκριμένο ακίνητο. Ο σκοπός συνεπώς της ως άνω ρύθμισης που θεσπίζει ευθύνη και κυρώσεις για το συμβολαιογράφο είναι η καταβολή του οφειλόμενου ΕΝΦΙΑ. Από το σκοπό αυτό της διάταξης, σε συνδυασμό με το γράμμα της συνάγεται ότι, στο μέτρο που έχει καταβληθεί ο αναλογών στο ακίνητο ΕΝΦΙΑ, η όποια πλημμέλεια δεν είναι επιτρεπτό να οδηγήσει σε κυρώσεις. Αυτό σαφώς προκύπτει και από τη σαφή διευκρίνιση στο κείμενο της διάταξης κατά την οποία θεωρείται έγκυρη η μνημόνευση, επισύναψη ή προσκόμιση του πιστοποιητικού ΕΝ.Φ.Ι.Α., όταν παραλείπονται ή αναγράφονται εσφαλμένα στοιχεία που δεν επηρεάζουν τη φορολογική ταυτότητα του ακινήτου και ΔΕΝ ΣΥΝΕΠΙΑΓΟΝΤΑΙ την ΕΠΙΒΟΛΗ ΜΕΙΩΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ. Αυτός είναι ο Σκοπός της Διάταξης, που έχει καταγραφεί κατά τρόπο ευθύ και ανεπίδεκτο άλλης ερμηνείας στο κείμενο της διάταξης. Συνεπώς μικρής τάξεως αποκλίσεις σε ότι αφορά την περιγραφή του ακινήτου δεν συνεπάγονται κυρώσεις, ιδίως όταν τα τυχόν αναγραφόμενα εσφαλμένα στοιχεία δεν επηρεάζουν τη φορολογική ταυτότητα του ακινήτου και δεν συνεπάγονται την επιβολή μειωμένου φόρου. Στην ίδια κατεύθυνση κινείται και η ΠΟΛ. 1186/2018. Κατά συνέπεια, μικρές αποκλίσεις, που πολλές φορές είναι εύλογες ενόψει των ειδικών συνθηκών, γίνονται δεκτές από το νόμο, με συνέπεια να μην τίθεται ζήτημα παράβασης του νόμου.

Παράλληλα, η ελεγκτική αρχή, δεν προέβη καν στον έλεγχο των σχετικών δηλώσεων των συμβαλλομένων, προκειμένου να διαπιστώσει αν πράγματι έχουν οι ίδιοι αποφύγει την πληρωμή του ΕΝΦΙΑ ή έχουν καταβάλει μειωμένο φόρο, ώστε να είναι νόμιμη η επιβολή προστίμου, λόγω αντικειμενικής διαπίστωσης της πληρωμής μειωμένου φόρου εκ μέρους του φορολογουμένου – συμβαλλομένου.

2. Παραβίαση της αρχής της Αναλογικότητας – Δυσανάλογη και επαχθής επιβολή προστίμων – διαφυγόντος φόρου.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα καλείται να καταβάλει ποσά (πρόστιμα και υποτροπές αυτών) , τα οποία είναι εξόχως υψηλά σε σχέση με την φερόμενη παράβαση κα ουδόλως αναλογικά προς τον επιδιωκόμενο σκοπό.

3. Όλως επικουρικώς, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου τυγχάνουν ακυρωτέες, άλλως πρέπει να μεταρρυθμισθούν , καθ' όσον σε επτά (7) περιπτώσεις, τυγχάνει (η προσφεύγουσα) , δήθεν, υπότροπη και της έχει επιβληθεί το διπλάσιο του αρχικού προστίμου, λόγω υποτροπής, ενώ είναι πρόδηλο και σαφές, ότι ουδεμία περίπτωση υποτροπής υφίσταται εν προκειμένω. Ειδικότερα η

υποτροπή ως γενικός λόγος επιτάσεως της ποινής προβλέπεται κατ' αρχάς στις διατάξεις του Γενικού Μέρους του Ποινικού Κώδικα (άρθρα 88-93 ΠΚ), ενώ προβλέπεται και σε ειδικούς νόμους εκτός του Ποινικού Δικαίου χωρίς να αλλάζει η φύση και ο προσδιορισμός της πράξης. Η επανάληψη μιας πράξης χωρίς κάποια από αυτές να έχει επιφέρει ποινή δεν θεωρείται υποτροπή. Ο όρος της «υποτροπής» στους φορολογικούς ελέγχους έχει σαφές εννοιολογικό περιεχόμενο, αναφέρεται δε σε διαφορετικούς ελέγχους και όχι σε διαφορετικές χρήσεις ή και σε δύο διαφορετικές πράξεις της ίδιας περιόδου. Συνεπώς σε περίπτωση διενέργειας ελέγχου για περισσότερες της μιας χρήσεις, η τυχόν επανάληψη του αυτού σφάλματος δεν συνιστά υποτροπή, που συνεπάγεται την επιβολή του διπλάσιου προστίμου.

Σε ό,τι αφορά στην ΠΟΛ. 1186/2018, θα πρέπει να επισημανθούν τα ακόλουθα: Με την εγκύκλιο αυτή, όπως ρητώς τονίζεται σ' αυτήν, παρέχονται οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή της ρύθμισης του άρθ. 54 Α. Συνεπώς δεν μπορεί να υπερβεί τη ρύθμιση του νόμου. Σε κάθε περίπτωση η διατύπωση εν προκειμένω της έννοιας της υποτροπής στην εν λόγω ΠΟΛ είναι ασαφής, καθώς αναφέρεται σε μη επισύναψη ή σε επισύναψη ανακριβούς πιστοποιητικού ΕΝΦΙΑ σε επόμενο συμβολαιογραφικό έγγραφο, χωρίς να διευκρινίζεται εάν αφορά σε επόμενο έλεγχο. Εντούτοις, όπως προαναφέρθηκε η υποτροπή έχει την έννοια της επανάληψης της παραβατικής συμπεριφοράς, εν γνώσει της παρανομίας, μετά τον αρχικό καταλογισμό. Διαφορετικά δεν μπορεί να γίνει λόγος για υποτροπή αλλά για τέλεση της αυτής παράβασης περισσότερες από μία φορές. Άλλωστε η πρόβλεψη της διπλής κύρωσης βρίσκει θεμελίωση στο γεγονός της επανάληψης, και μετά τις επισημάνσεις του αρχικού ελέγχου, διάπραξης της αυτής παράβασης.

Συνακόλουθα, κατά τη δυσμενέστερη, δι' εμέ, εκδοχή θα πρέπει να επιβληθεί σε βάρος μου πρόστιμο συνολικού ύψους 2.400,00€ (χωρίς δηλαδή να συντρέχει περίπτωση υποτροπής) και όχι 4.500,00€, που επιβλήθη σε βάρος μου δια της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη 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 αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54Α «Υποχρεώσεις τρίτων για τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων» του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι:

«1. Απαγορεύεται κάθε υποσχητική ή εκποιητική δικαιοπραξία με την οποία συστήνονται, μεταβάλλονται, αλλοιώνονται ή μεταβιβάζονται, από οποιαδήποτε αιτία δικαιώματα επί ακινήτου ή παρέχεται δικαίωμα προσημείωσης ή υποθήκης σε αυτό, αν δεν μνημονεύεται και δεν επισυνάπτεται από το συμβολαιογράφο στο συμβόλαιο που συντάσσει, πιστοποιητικό της Φορολογικής Διοίκησης, με το οποίο πιστοποιείται ότι το ίδιο ακίνητο περιλαμβάνεται στη δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, καθώς και ότι ο φορολογούμενος έχει καταβάλει, ή νόμιμα απαλλαγεί από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το συγκεκριμένο ακίνητο και έχει καταβάλει τις ληξιπρόθεσμες δόσεις, έχει ρυθμίσει ή έχει νόμιμα απαλλαγεί από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα υπόλοιπα ακίνητα, για τα οποία είναι υπόχρεος για τα πέντε (5) προηγούμενα έτη. Τα παραπάνω ισχύουν και για τη σύνταξη περίληψης κατακυρωτικής έκθεσης επί εκούσιου πλειστηριασμού. Στην περίπτωση αυτή το πιστοποιητικό προσκομίζεται μόνον από τον επισπεύδοντα τον εκούσιο πλειστηριασμό...

Κατά τη σύνταξη συμβολαιογραφικής πράξης αποδοχής κληρονομιάς μνημονεύεται και επισυνάπτεται από τον συμβολαιογράφο το πιστοποιητικό του πρώτου εδαφίου για τα πέντε (5) προηγούμενα έτη. Για τα έτη κατά τα οποία υπόχρεος ήταν ο κληρονομούμενος, το πιστοποιητικό χορηγείται εφόσον έχει καταβληθεί ο φόρος που αναλογεί στο ποσοστό και στο δικαίωμα επί του ακινήτου που κληρονομείται ή εφόσον ο κληρονομούμενος έχει νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο για αυτό. ...

6. Οι συμβολαιογράφοι, οι φύλακες μεταγραφών και οι προϊστάμενοι των κτηματολογικών γραφείων, που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο παρόν άρθρο, υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται σε ένα τοις χιλίοις (1‰) επί της αξίας του ακινήτου ή δικαιώματος επ' αυτού, που περιγράφεται σε συμβολαιογραφικό έγγραφο ή άλλη πράξη που προβλέπεται στο παρόν άρθρο, το οποίο πρόστιμο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από τριακόσια (300) ευρώ ούτε ανώτερο από χίλια (1.000) ευρώ. Σε περίπτωση υποτροπής το πρόστιμο διπλασιάζεται.».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1186/2018 με τίτλο ΕΝ.Φ.Ι.Α.-Περί ορθής εφαρμογής του άρθ.54Α του Κ.Φ.Δ. από τους συμβολαιογράφους: «Για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής του άρθρου 54Α του Ν. 4174/2013, παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες και παρακαλούμε για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

Με την περίπτωση 13 της Δ. ΟΡΓ. Α 1115805 ΕΞ 2017 (ΦΕΚ 2743 Β') Απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., όπως αυτή τροποποιήθηκε με την απόφαση Δ. ΟΡΓ. Α 1125477 ΕΞ 2018 (ΦΕΚ 3718 Β'), ορίστηκαν τα αρμόδια όργανα για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής του άρθρου 54Α του Ν. 4174/2013 από τους συμβολαιογράφους ή και από τους φύλακες μεταγραφών/προϊσταμένους κτηματολογικών γραφείων. Συγκεκριμένα η εντολή ελέγχου εκδίδεται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. στην οποία ο συμβολαιογράφος ή ο φύλακας μεταγραφών ή ο προϊστάμενος του κτηματολογικού γραφείου υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 121 της ανωτέρω απόφασης κατά το χρόνο έκδοσης της εντολής ελέγχου και οι έλεγχοι πραγματοποιούνται από υπαλλήλους των τμημάτων Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους των Δ.Ο.Υ. αυτών.

A. Έλεγχος ως προς την υποχρέωση μνημόνευσης και επισύναψης του πιστοποιητικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. στο συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Ελέγχεται αν έχουν μνημονευθεί και επισυναφθεί πιστοποιητικά ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα 5 προηγούμενα έτη από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου. Το πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισχύει μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του έτους έκδοσής του.....

B. Έλεγχος ως προς την ορθότητα του πιστοποιητικού ΕΝ.Φ.Ι.Α..

Το πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. θεωρείται ορθό, εφόσον πληρούνται τα αναφερόμενα αναλυτικά πιο κάτω. Σε αντίθετη περίπτωση θεωρείται ανακριβές.

1. Στοιχεία οικοπέδων (εντός σχεδίου ή οικισμού) και κτισμάτων (εντός & εκτός σχεδίου)

Ελέγχεται η ορθότητα των στοιχείων της διεύθυνσης των ακινήτων, τα οποία θα πρέπει να ταυτίζονται με τα αντίστοιχα στοιχεία της συμβολαιογραφικής πράξης. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες στο πιστοποιητικό ταυτίζονται ο νομός, ο δήμος ή η κοινότητα, το δημοτικό ή το κοινοτικό διαμέρισμα, στα οποία βρίσκεται το ακίνητο και διαφοροποιείται η οδός, ο αριθμός ή η θέση από τα αναγραφόμενα στον τίτλο κτήσης, το πιστοποιητικό θεωρείται ορθό, εφόσον είναι πρόδηλο στο συμβολαιογράφο ότι πρόκειται για το ίδιο ακίνητο.

Ελέγχεται αν είναι ορθά συμπληρωμένη η στήλη «Προσόψεις» της οδού ή των οδών στις οποίες έχει πρόσοψη ή προσόψεις το ακίνητο καθώς και αν είναι ορθά συμπληρωμένα η οδός ή οι οδοί που περικλείουν το ακίνητο (εφόσον είναι δυνατός ο εντοπισμός τους από τους χάρτες της εφαρμογής του ΟΠΣ Περιουσιολογίου). Στην περίπτωση κατά την οποία το ακίνητο έχει περισσότερες των δύο προσόψεων και στο πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. έχουν αναγραφεί μόνο οι δύο εξ αυτών, το πιστοποιητικό θεωρείται ορθό, εφόσον δεν επηρεάζεται η Τ.Ζ. ή η φορολογητέα αξία του ακινήτου. Το ίδιο ισχύει και στις περιπτώσεις που το οικόπεδο ή το κτίσμα έχει αναγραφεί στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων για όλα ή κάποια από τα έτη με δύο προσόψεις, ενώ αυτό έχει περισσότερες ή λιγότερες ή είναι τυφλό, εκτός από τις περιπτώσεις που η πρόσοψη του ακινήτου, η οποία δεν έχει δηλωθεί, επηρεάζει αυξητικά τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.. Επίσης το πιστοποιητικό θεωρείται ορθό αν για όλα ή κάποια από τα έτη δεν αναγράφονται όλες ή κάποιες προσόψεις για ακίνητα εκτός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας (ΑΠΑΑ), για πιστοποιητικά που αφορούν τα έτη μέχρι και το έτος 2013.

Ελέγχεται η στήλη της ένδειξης ΑΠΑΑ, η οποία πρέπει να είναι συμπληρωμένη με την ένδειξη 1 όταν το οικόπεδο, επί του οποίου βρίσκεται το κτίσμα, βρίσκεται σε περιοχή εντός συστήματος ΑΠΑΑ και με την ένδειξη 2 όταν το οικόπεδο, επί του οποίου βρίσκεται το κτίσμα, βρίσκεται σε περιοχή εκτός συστήματος ΑΠΑΑ ή πρόκειται για αγροτεμάχιο.

Ελέγχεται η ορθότητα της κατηγορίας και ο όροφος του ακινήτου. Το πιστοποιητικό θεωρείται ορθό αν για όλα ή κάποια από τα έτη έχει αναγραφεί επ' αυτού κατηγορία ακινήτου μονοκατοικία αντί κατηγορίας ακινήτου κατοικία.

Ελέγχεται η επιφάνεια κύριων και βοηθητικών χώρων του κτίσματος καθώς και η επιφάνεια του οικοπέδου. Το κτίσμα μπορεί να αποτυπώνεται στο πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. με απόκλιση της επιφάνειάς του μέχρι πέντε (5) τετραγωνικά μέτρα και το οικόπεδο να αποτυπώνεται με απόκλιση μέχρι δύο τοις εκατό (2%) της επιφάνειάς του. Το πιστοποιητικό θεωρείται ορθό αν οικόπεδο ή κτίσμα έχει

αναγραφεί για όλα ή κάποια από τα έτη με επιφάνεια μεγαλύτερη του τίτλου του ή, αν δεν υπάρχει τίτλος, με επιφάνεια μεγαλύτερη της πραγματικής του κατάστασης. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες στο συμβολαιογραφικό έγγραφο αναγράφονται στοιχεία οικοπέδου διαφορετικά από τα αναγραφόμενα στον τίτλο κτήσης, λόγω νεότερης καταμέτρησης, τότε το πιστοποιητικό για τα έτη έως και 2013 θα εκδοθεί με τα περιγραφικά στοιχεία του τίτλου κτήσης, ενώ για το έτος 2014 και επόμενα έτη ισχύουν τα οριζόμενα στις οικείες διατάξεις της παραγράφου 5 του [άρθρου 1](#) του Ν. [4223/2013](#). Στα κτίσματα που ανήκουν στην κατηγορία των ειδικών κτιρίων καθώς και στις μονοκατοικίες ελέγχεται η αναγραφή των στοιχείων του οικοπέδου, εφόσον αυτά βρίσκονται εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού, ή του γηπέδου, αν βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως ή οικισμού.

Επιπλέον ελέγχεται πάντα η αναγραφή του οικοπέδου και στις εξής περιπτώσεις:

α) Σε κατοικίες ή επαγγελματικές στέγες ή αποθήκες ή θέσεις στάθμευσης επί οικοπέδου (εντός ή εκτός ΑΠΑΑ), για το οποίο (οικόπεδο) δεν υπάρχει πλήρης σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας.

β) Όταν το οικόπεδο, επί του οποίου βρίσκεται το κτίσμα, βρίσκεται σε περιοχή εκτός συστήματος ΑΠΑΑ.

γ) Σε κτίσματα επί οικοπέδου εντός συστήματος ΑΠΑΑ με πλήρη σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας, τα οποία δεν πληρούν τον κανόνα της πολυκατοικίας (κάθε πολυώροφη οικοδομή εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού, η οποία αποτελείται από τρεις τουλάχιστον ορόφους, υφιστάμενους ή μελλοντικούς, στους οποίους συμπεριλαμβάνεται και το ισόγειο, ή η οικοδομή που, ανεξάρτητα από τον αριθμό των ορόφων, έχει κτισμένη επιφάνεια συνολικού εμβαδού 500 τ.μ.).

Ελέγχεται το έτος κατασκευής του κτίσματος. Το πιστοποιητικό θεωρείται ορθό αν για όλα ή κάποια από τα έτη αναγράφεται διαφορετικό έτος ανέγερσης του κτίσματος, αποκλειστικά στις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες δεν μειώνεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. εξ αυτού του λόγου.

Ελέγχεται το είδος του εμπράγματος δικαιώματος και το ποσοστό συνιδιοκτησίας, που αναλογεί στο κτίσμα ή στο οικόπεδο.

Ελέγχεται το έτος γέννησης του επικαρπωτή του κτίσματος ή του οικοπέδου. Το πιστοποιητικό θεωρείται ορθό αν για όλα ή κάποια από τα έτη αναγράφεται διαφορετικό έτος γέννησης επικαρπωτή, αποκλειστικά στις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες δεν μειώνεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. εξ αυτού του λόγου.

2. Στοιχεία γηπέδων

Ελέγχεται η ορθότητα των στοιχείων της διεύθυνσης των γηπέδων, τα οποία θα πρέπει να ταυτίζονται με τα αντίστοιχα στοιχεία της συμβολαιογραφικής πράξης. Σημειώνεται ότι η διεύθυνση του ακινήτου θεωρείται ορθή ανεξάρτητα αν αναγράφεται σύμφωνα με το Ν. [2539/1997](#) (ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΣ) ή το Ν. [3852/2010](#) (ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ).

Ελέγχεται αν η πρόσοψη του γηπέδου σε οδό είναι ορθά συμπληρωμένη.

Ελέγχεται αν είναι συμπληρωμένη ορθά η στήλη της απόστασης του γηπέδου από θάλασσα ή λιμνοθάλασσα.

Ελέγχεται αν, στις περιπτώσεις που το γήπεδο είναι αρδευόμενο, έχει συμπληρωθεί η οικεία ένδειξη.

Ελέγχεται η επιφάνεια του γηπέδου, η οποία μπορεί να αποτυπώνεται με απόκλιση μέχρι δύο τοις εκατό (2%) από την πραγματική συνολική του επιφάνεια. Η επιφάνεια του γηπέδου μπορεί να

επιμερίζεται σε περισσότερες στήλες ανάλογα με το χαρακτηρισμό της εδαφικής έκτασης (δηλαδή μονοετής ή πολυετής καλλιέργεια, βοσκότοπος, δασική έκταση κ.λπ.). Ελέγχεται ο χαρακτηρισμός του γηπέδου. Το πιστοποιητικό θεωρείται ορθό αν το γήπεδο έχει αναγραφεί για όλα ή κάποια από τα έτη με επιφάνεια μεγαλύτερη του τίτλου του ή, αν δεν υπάρχει τίτλος, με επιφάνεια μεγαλύτερη της πραγματικής του κατάστασης.

Ελέγχεται η επιφάνεια των κτισμάτων που υπάρχουν στο αγροτεμάχιο καθώς και η ορθή αναγραφή της κατηγορίας αυτών (κατοικία, γεωργικά κτίσματα, ειδικά κτίρια κ.λπ.).

Ελέγχεται το είδος του εμπράγματος δικαιώματος και το ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του γηπέδου.

Ελέγχεται το έτος γέννησης του επικαρπωτή του γηπέδου. Το πιστοποιητικό θεωρείται ορθό αν για όλα ή κάποια από τα έτη αναγράφεται διαφορετικό έτος γέννησης

επικαρπωτή, αποκλειστικά στις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες δεν μειώνεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. εξ αυτού του λόγου.

Γ. Εξαιρέσεις από τον έλεγχο

Δεν ελέγχονται από τα στοιχεία οικοπέδων και κτισμάτων οι στήλες «Κ.Α.Ε.Κ.», «Τ.Κ.», «αριθμός οικοδομικού τετραγώνου», «ειδικών συνθηκών», «μήκος πρόσοψης», «συνολικής επιφάνειας κτισμάτων στο οικόπεδο», «ηλεκτροδοτούμενο», «αριθμός παροχής ηλεκτρικού ρεύματος», «ειδική κατηγορία» και «χρήση κτίσματος οικόπεδου» και από τα στοιχεία γηπέδων οι στήλες «Κ.Α.Ε.Κ.», «Τ.Κ.», «η εδαφική έκταση είναι απαλλοτριωτέα», «ειδικές χρήσεις γης», «ηλεκτροδοτούμενο», «αριθμός παροχής ηλεκτρικού ρεύματος», «ειδική κατηγορία» και «χρήση γηπέδου» καθώς και η αναγραφή οικόπεδου ή γηπέδου στις περιπτώσεις κατηγορίας ακινήτου «αθλητική εγκατάσταση».

Δ. Διαδικασία επιβολής προστίμου

Σε κάθε περίπτωση διαπίστωσης ότι τα πιστοποιητικά που έχουν μνημονευθεί και επισυναφθεί στα ελεγχόμενα συμβολαιογραφικά έγγραφα δεν ανταποκρίνονται στα αναφερόμενα στις πιο πάνω ενότητες Β και Γ κοινοποιείται στο φορολογούμενο σημείωμα, προκειμένου να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις σχετικά με την επικείμενη πράξη επιβολής προστίμου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος.

Στη συνέχεια συντάσσεται έκθεση ελέγχου από τον υπάλληλο, στον οποίο έχει ανατεθεί αυτός, με την οποία αιτιολογείται η παράβαση.

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο συμβολαιογράφος και ο φύλακας μεταγραφών /προϊστάμενος του κτηματολογικού γραφείου είναι το ίδιο πρόσωπο, το πρόστιμο επιβάλλεται με χωριστή πράξη για κάθε ιδιότητα αυτού.

Για τον υπολογισμό του προστίμου λαμβάνεται υπόψη η φορολογητέα αξία του μεταβιβαζόμενου ακινήτου, όπως αυτή αναγράφεται στο μεταβιβαστικό συμβολαιογραφικό έγγραφο και επί της οποίας έχει επιβληθεί ο οικείος φόρος.

Σε περίπτωση υποτροπής του συμβολαιογράφου ή του φύλακα μεταγραφών /προϊσταμένου του κτηματολογικού γραφείου εκδίδεται χωριστή πράξη επιβολής προστίμου. Υποτροπή θεωρείται η μη επισύναψη ή η επισύναψη ανακριβούς πιστοποιητικού του άρθρου 54Α του Ν. 4174/2013 σε επόμενο συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την από την από 31-07-2019 έκθεση ελέγχου άρθρου 54 Α ν. 4174/2013 της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ, τα πρόστιμα του άρθρου 54 Α' του ν.4174/2013 , προσδιορίστηκαν ως εξής:

A/A	Αριθμός Πιστοποιητικού	Αριθμός & ημερομηνία συμβολαιογραφικού εγγράφου	ΑΤΑΚ	Φορολογητέα αξία του ακινήτου	Ποσό προστίμου (προηγούμενη στήλη επί 1%)	Τελικό ποσό προστίμου	Πράξη Προστίμου
1		/17		335,60€	0,34€	300,00€	/2019
2		/17		52.386,51€	52,39<300€	Υποτροπή 2Χ300=600€	/2019
3		/17		7.560,00Χ 37,50%= 2835,00€	2,84<300€	Υποτροπή 2Χ300=600€	/2019
4		/17		6.751,43 Χ37,50%= 2531,79€	2,53<300€	Υποτροπή 2Χ300=600€	/2019
5		/17		3.971,66€	3,97<300€	Υποτροπή 2Χ300=600€	/2019
6		/17		10.368Χ66, 66%= 6.842,88€	6,84<300€	Υποτροπή 2Χ300=600€	/2019
7		/17		47.449,08€	47,45<300€	Υποτροπή 2Χ300=600€	/2019
8		/17		66.556,08€	66,56<300€	Υποτροπή 2Χ300=600€	/2019
				ΣΥΝΟΛΟ		4.500,00€	

Επειδή, από τον ως άνω πίνακα προκύπτει ότι:

- α) με την με αριθμ./2019 προσβαλλόμενη πράξη προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **600,00€** φορολογικού έτους 2017 λόγω υποτροπής εφαρμογής από την προσφεύγουσα των διατάξεων του άρθρου 54Α του Ν.4174/2013 που αφορά το με αριθμ./2017 συμβολαιογραφικό έγγραφο, (περίπτωση πίνακα με α/α 4) και
- β) με την με αριθμ./2019 προσβαλλόμενη πράξη προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **600,00€** φορολογικού έτους 2017 λόγω υποτροπής εφαρμογής από την προσφεύγουσα των διατάξεων του άρθρου 54Α του Ν.4174/2013 που αφορά το με αριθμ./2017 συμβολαιογραφικό έγγραφο, (περίπτωση πίνακα με α/α 7)

Επειδή, από τον ως άνω πίνακα αλλά και από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτει ότι, για την μη τήρηση των διατάξεων του άρθρου 54Α του Ν.4174/2013 και συγκεκριμένα της μη επισύναψης από την προσφεύγουσα πιστοποιητικού για τα ίδια ως άνω περιγραφόμενα με αριθμ.

...../2017 και/2017 συμβολαιογραφικά έγγραφα, έχουν εκδοθεί από την ως άνω φορολογική αρχή και οι με αριθμ./2019 και/2019 αντίστοιχα προσβαλλόμενες Πράξεις Προστίμου.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα στο πέμπτο εδάφιο του κεφαλαίου Γ' της ως ΠΟΛ.1186/2018, «.....υποτροπή θεωρείται η μη επισύναψη ή η επισύναψη ανακριβούς πιστοποιητικού του άρθρου 54Α του Ν. 4174/2013 σε κάθε επόμενο συμβολαιογραφικό έγγραφο.»

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι μη ορθά εκδόθηκαν οι ως άνω με αριθμ./2019 και προσβαλλόμενες πράξεις προστίμου λόγω υποτροπής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54Α του Ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ, και για το λόγο αυτό θα πρέπει να ακυρωθούν.

Επειδή, ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 31-07-2019 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων του άρθρου 54Α του Ν. 4174/2013 της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας κρίνεται απορριπτέος διότι το πρόστιμο είναι αντικειμενικό και επιβάλλεται με βάση όσα ορίζονται από τον νόμο.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** με αριθμό πρωτοκόλλου με αριθμό πρωτοκόλλου/30-09-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

- 1) Την **ακύρωση** των υπ' αριθμ./2019 και/2019 προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΝΑΞΟΥ, φορολογικού έτους 2017.
- 2) Την **επικύρωση** όλων των υπολοίπων προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 της ίδιας Προϊσταμένης, φορολογικού έτους 2017.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό στην υπόχρεη με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017

1) ΠΡΑΞΗ/2019

Πρόστιμο άρθρου 54Α του Ν. 4174/2013: **300,00 €**

2) ΠΡΑΞΗ/2019

Πρόστιμο άρθρου 54Α του Ν. 4174/2013: **600,00 €**

3) ΠΡΑΞΗ/2019

Πρόστιμο άρθρου 54Α του Ν. 4174/2013: **600,00 €**

4) ΠΡΑΞΗ/2019

Πρόστιμο άρθρου 54Α του Ν. 4174/2013: **ΜΗΔΕΝ**

5) ΠΡΑΞΗ/2019

Πρόστιμο άρθρου 54Α του Ν. 4174/2013: **600,00 €**

6) ΠΡΑΞΗ/2019

Πρόστιμο άρθρου 54Α του Ν. 4174/2013: **600,00 €**

7) ΠΡΑΞΗ/2019

Πρόστιμο άρθρου 54Α του Ν. 4174/2013: **ΜΗΔΕΝ**

6) ΠΡΑΞΗ/2019

Πρόστιμο άρθρου 54Α του Ν. 4174/2013: **600,00 €**

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ: 3.300,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.