



Αθήνα, 16-12-2024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 3396

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, με έδρα στο κατά της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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:

- Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **2.000.00€ (διπλάσιο λόγω υποτροπής)** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 περ. στ, παρ. 2 περ. ή και παρ. 3 του αρθ. 54 του ΚΦΔ, λόγω διακίνησης αγαθών χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ. 5 παρ. 8 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Για το εν λόγω σάκο σιτάρι των 40kg είχε εκδοθεί κανονικά το υπ' αρ.τιμολόγιο – δελτίο αποστολής με συναλλασσόμενο τον πελάτη της εταιρείας,, σύμφωνα με την παραγγελία που είχε κάνει την 13.11.2023 με χρόνο παράδοσης την 14.11.2023 και εκ παραδρομής δεν παραδόθηκε ο ένας σάκος, γεγονός που το επιβεβαίωσε και ο πελάτης της, ο οποίος μετά την καταμέτρηση όλων των σάκων με σιτάρι (μεταξύ άλλων προϊόντων – σύνολο παραγγελίας 136 σακιά) διαπίστωσε, ότι δεν είχε παραλάβει ένα σάκο από τους τρεις που είχε παραγγείλει. Να σημειωθεί ότι ο οδηγός δεν ενημέρωσε άμεσα την έδρα της επιχείρησης, ότι επέστρεφε με ένα σακί, θέλοντας πρώτα να διευκρινίσει που είχε γίνει το λάθος, με αποτέλεσμα ο Πρόεδρος του ΔΣ και το λογιστήριο να μην γνωρίζει καν για το ένα σακί. Ο οδηγός τους ενημέρωσε μετά τον έλεγχο από την αρμόδια Υπηρεσία.

2.Την δε ποσότητα των 40kgρ σιταριού, που εκ παραδρομής δεν παραδώθηκε σωστά την, αφού επιβεβαιώθηκε ότι αφορούσε τον συγκεκριμένο πελάτη, απέστειλαν με το υπ' αρ.δελτίο αποστολής στον πελάτη τους, αφού το ανωτέρω τιμολόγιο είχε εκδοθεί για ποσότητα 120kgρ σιταριού.

3. Να σημειωθεί για την προηγούμενη παράβαση που δημιούργησε τις προϋποθέσεις να θεωρηθεί η εταιρεία υπότροπη, ότι επρόκειτο και πάλι για μικρή ποσότητα προϊόντων με αντίστοιχο λάθος στην φόρτωση - εκφόρτωση και το οποίο πρόστιμο πλήρωσαν κανονικά. Αποδείχτηκε δε ότι υπήρχε πρόβλημα με τον ίδιο οδηγό, ο οποίος δεν έλεγχε σωστά τις ποσότητες κατά την φόρτωση ή εκφόρτωση των προϊόντων και ο οποίος εξ αυτού του λόγου δεν εργάζεται πια για την εταιρεία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ)** ορίζεται ότι: «...5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος...»

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι, Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της Χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α. Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,

β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και

γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρώνεται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων...»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1003/2014** με θέμα «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» ορίζεται ότι:

«Άρθρο 5: Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

Παράγραφος 8

5.8.1. Η παράγραφος αυτή θέτει ιδιαίτερους κανόνες για την παρακολούθηση των παραλαμβανόμενων και αποστελλόμενων αποθεμάτων, είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Η έννοια των αποθεμάτων παρατίθεται στο Παράρτημα Α. Η οντότητα απαιτείται να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε στη διάρκεια του χρόνου, τις για οποιοδήποτε σκοπό) διακινήσεις αγαθών, απευθείας ή μέσω τρίτου. Το παραστατικό διακίνησης μπορεί να φέρει οποιονδήποτε κατάλληλο, ενδεικτικό της φύσης του, τίτλο, όπως «Παραστατικό Διακίνησης», «Δελτίο Αποστολής», «Συνοδευτικό Διακίνησης Αποθεμάτων», «Έγγραφο διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων» «Συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης», κλπ.

5.8.2 Το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται, σε κατάλληλο χρόνο, για την αποστολή ή την παράδοση ή τη διακίνηση των αποθεμάτων, συνοδεύει τα αποθέματα μέχρι τον τελικό προορισμό τους και διαφυλάσσεται από τους αντισυμβαλλόμενους, πλην των ιδιωτών, Δεν απαιτείται έκδοση παραστατικού διακίνησης εφόσον εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο πώλησης που συνοδεύει τα αγαθά κατά τη διακίνησή τους, δηλαδή στην περίπτωση αυτή το τιμολόγιο είναι και έγγραφο διακίνησης. Επί ηλεκτρονικής έκδοσης παραστατικού απαιτείται να υπάρχει πρόσβαση στα δεδομένα του στοιχείου στη διάρκεια της διακίνησης για ελεγκτικούς σκοπούς. Διευκρινίζεται επίσης, ότι το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται ανεξάρτητα από το εάν η διακίνηση διενεργείται με μεταφορικά μέσα του πωλητή ή οποιουδήποτε τρίτου.

5.8.5. Περιεχόμενο παραστατικού διακίνησης. Στο περιεχόμενο του στοιχείου διακίνησης, αναφέρονται κατ' ελάχιστο, οι εξής πληροφορίες: α) πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Α. Φ.Μ αποστολέα και παραλήπτη, β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών αναλυτικά και γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση. Οίκοθεν νοείται ότι αναγράφεται η διεύθυνση στην οποία παραδίδονται τα αγαθά, εάν διαφέρει από τη διεύθυνση της έδρας του παραλήπτη. Σημειώνεται ότι, δεν υπάρχει η υποχρέωση αναγραφής, μεταξύ άλλων, της ώρας παράδοσης ή αποστολής, του αριθμού κυκλοφορίας του φορτηγού αυτοκινήτου ή του πλωτού μέσου, του τόπου αποστολής και του τόπου προορισμού κ.λπ. χωρίς να συνιστά παράβαση η αναγραφή οποιουδήποτε επιπλέον περιεχομένου. Ωστόσο, η εμπλεκόμενη οντότητα έχει σε κάθε περίπτωση την υποχρέωση να τεκμηριώνει επαρκώς τη διακίνηση των αποθεμάτων της. »

Επειδή, σύμφωνα με τους ορισμούς που δίνονται στο **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.)** για τα αποθέματα αναφέρονται τα ακόλουθα: **«Αποθέματα (inventories):**

Περιουσιακά στοιχεία:

α) **κατεχόμενα για πώληση στη συνήθη δραστηριότητα της οντότητας, ή**

β) στην παραγωγική διαδικασία με σκοπό την πώληση ως ανωτέρω, ή
γ) σε μορφή υλικών ή εφοδίων που πρόκειται να αναλωθούν για την παραγωγική διαδικασία ή για την προσφορά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.1, 2 και 3 του αρθ. 54 του ν.4987/2022 (ΚΦΔ)** όπως ίσχυε στην υπό κρίση περίπτωση ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α)... ιστ) διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

α)...η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περ. ιε) και ιστ) της παρ. 1,

[..] 3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.»

Επειδή, στο **άρθρο 171 παρ.1 και 4 του Ν.2717/1999** ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφ' όσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά 2. (...). 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 στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Πάτρας, στις ημέρα της εβδομάδος Τρίτη και ώρα 14.05μμ περιοχή διενεργήθηκε από υπαλλήλους της ως άνω Υπηρεσίας έλεγχος διακίνησης εμπορευμάτων στο με αρ. κυκλοφορίαςΦ.Ι.Χ αυτοκίνητο ιδιοκτησίας της προαφεύγουσας - Χονδρικό εμπόριο δημητριακών, σπόρων και ζωοτροφών - Α.Φ.Μ:, από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι μετέφερε ένα **σάκο σιτάρι των 40 κιλών**, κατά προφορική δήλωση του οδηγού, χωρίς να έχει εκδοθεί κάποιο παραστατικό στοιχείο για τη διακίνησή του, κατά παράβαση των άρθρων 1, 3, 5 και 8 του ν 4308/2014. Για την διαπιστωθείσα παράβαση συντάχθηκε το υπ' αριθ. ΣΔΕ - Κλήση Σε Ακρόαση καθώς και ο με αρ. Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου. Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη υπέβαλε το από γραπτό υπόμνημά της το οποίο ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο αλλά δεν έγιναν δεκτές οι αιτιάσεις της προσφεύγουσας επί της διαπιστωθείσας παράβασης.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία, με δραστηριότητα για την παρακολούθηση των εργασιών της, σύμφωνα με τον ν. 4308/2014(ΕΛΠ), οφείλει να τηρεί με μηχανογραφικό τρόπο διπλογραφικά βιβλία.

Επειδή η προσφεύγουσα τόσο κατά τη διάρκεια του ελέγχου όσο και με την παρούσα προσφυγή επικαλείται ότι ο εν λόγω σάκος σιτάρι των 40 κιλών αφορά εμπορεύματά τα οποία λόγω εσφαλμένης καταμέτρησης δεν παραδόθηκαν στον πελάτη της, την εταιρεία «.....», και συνεπώς ο εν λόγω σάκος κατά την ώρα του ελέγχου δεν προοριζόταν για πώληση. Περαιτέρω επικαλείται ότι για τον εν λόγω σάκο έχει ήδη εκδοθεί το με αρ.τιμολόγιο-δελτίο αποστολής προς τον πελάτη τους «.....» καθώς και ότι την εν λόγω ποσότητα των 40 κιλών σιτάρι που εκ παραδρομής δεν παραδόθηκε σωστά στις, απέστειλαν με το υπ' αριθμ.δελτίο αποστολής στον πελάτη τους. Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού, προσκομίζει με την παρούσα το υπ' αριθμ.δελτίο αποστολής καθώς και το με αρ.τιμολόγιο-δελτίο αποστολής προς τον πελάτη τους «....., τα οποία είχε προσκομίσει και κατά τον έλεγχο με το απόγραπτό υπόμνημά της.

Επειδή ωστόσο τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία δεν μπορεί να αποτελέσουν πλήρη απόδειξη του προβαλλόμενου ισχυρισμού της προσφεύγουσας ότι ο εν λόγω σάκος των 40 κιλών αφορά εμπόρευμα που εκ παραδρομής δεν παραδόθηκε στον πελάτη που προοριζόταν προς παράδοση στο πλαίσιο της ίδιας παραγγελίας, βάσει του με αρ.τιμολόγιου-δελτίου αποστολής, καθόσον το επικαλούμενο τιμολόγιο με αρ. όφειλε να συνοδεύει τα εμπορεύματα κατά τη διακίνησή τους, το οποίο δεν προσκομίστηκε κατά τον έλεγχο διακίνησης στις, ούτε άλλωστε και φέρει υπογραφή από τον πελάτη που φέρεται να παρέλαβε το υπόλοιπα εμπορεύματα την ημέρα του ελέγχου, ώστε να προκύπτει ότι κατά το χρόνο παράδοσης των αγαθών παρελήφθη λιγότερη ποσότητα από αυτή που αναφέρουν τα εκδοθέντα στοιχεία. Περαιτέρω, το προσκομισθέν Δελτίο Αποστολής αφενός εκδόθηκε μετά τον έλεγχο και αφετέρου και το εν λόγω στοιχείο δεν φέρει υπογραφή από την επιχείρηση που φέρεται να παραλαμβάνει τα προς παράδοση αγαθά.

Επειδή από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά όπως αυτά αποτυπώνονται στην απόέκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Πάτρας, προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση μεταφοράς εμπορευμάτων, ήτοι ενός σάκου 40 κιλών σιτάρι που βρέθηκαν στο όχημα ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας κατά τον κρινόμενο φορολογικό έλεγχο και τα οποία αποτελούν εμπορεύσιμο προς πώληση αγαθό, η προσφεύγουσα εταιρεία για την παρακολούθηση κάθε περίπτωσης διακίνησης τους, είχε υποχρέωση να εκδώσει σχετικό στοιχείο διακίνησης. Συνεπώς στην υπό κρίση περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως και επαρκώς η επιβολή του κρινόμενου προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1στ' και παρ.2η' του αρθ. 54 του ΚΦΔ και ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή περαιτέρω, από το Υποσύστημα ΕΛΠ του Elenxis, προκύπτει ότι για την ίδια παράβαση είχε επιβληθεί το με αρ.....πρόστιμο ύψους 1.000,00€ και συνεπώς κατά την έκδοση της προβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις της παρ.3 του αρθ.54 του ΚΦΔ, ήτοι εκ νέου διάπραξη της ίδια παράβασης εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης και το προβλεπόμενο πρόστιμο ύψους 1.000,00 προσδιορίζεται στο διπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία υποβολής και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείαςκαι την **επικύρωση** της υπ' αριθμ.

..... Πράξης Επιβολής προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

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

Φορολογικό έτος 2023

-Πρόστιμο αρθ.54 του ΚΦΔ (Ως η υπ'αριθμ πράξη) : **2.000,00€.**

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών¹

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.