



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

30 Μαΐου 2023

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 3588

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

- 1 Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1137/12.9.2017 (Β' 3293) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων για τον καθορισμό των καταλόγων σχετικά με τις Δηλωτέες Δικαιοδοσίες, δυνάμει του εδαφίου γ' της παρ. 4 του άρθρου 5 του ν. 4428/2016 (Α' 190) και σχετικά με τις Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες, δυνάμει του ίδιου άρθρου και της περ. β' της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 4170/2013 (Α' 163), έναντι της Ελλάδας.
- 2 Επιβολή πολλαπλών τελών σε βάρος του AHMED MUHAMMAD του MUNIR και της MUNEERA για λαθρεμπορία καπνικών προϊόντων.
- 3 Επιβολή πολλαπλών τελών σε βάρος του (επ.) ALI (όν.) SHEHBAZ του MUHAMMAD ASHRAF και της NIASREEN BIBI για λαθρεμπορία καπνικών προϊόντων.
- 4 Επιβολή πολλαπλών τελών σε βάρος του (επ.) ALI (όν.) SHEHBAZ του MUHAMMAD ASHRAF και της NIASREEN BIBI για λαθρεμπορία καπνικών προϊόντων.
- 5 Επιβολή πολλαπλών τελών σε βάρος του α) (επ.) ALI (όν.) FIAZ του SHOKAT και της SALMA και του β) Μ.Α. για λαθρεμπορία καπνικών προϊόντων.

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 1083

(1)

Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1137/12.9.2017 (Β' 3293) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων για τον καθορισμό των καταλόγων σχετικά με τις Δηλωτέες Δικαιοδοσίες, δυνάμει του εδαφίου γ' της παρ. 4 του άρθρου 5 του ν. 4428/2016 (Α' 190) και σχετικά με τις Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες, δυνάμει του ίδιου άρθρου και της περ. β' της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 4170/2013 (Α' 163), έναντι της Ελλάδας.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Του εδαφίου γ' της περ. β' της παρ. 5 του άρθρου 9

του ν. 4170/2013 «Ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ, ρύθμιση θεμάτων της ΕΛ.Τ.Ε., αναμόρφωση Οργανισμού του Ν.Σ.Κ. και άλλες διατάξεις» (Α' 163).

β) Του εδαφίου γ' της παρ. 4 του άρθρου 5 του ν. 4428/2016 «Κύρωση της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών και διατάξεις εφαρμογής» (Α' 190).

γ) Του Κεφαλαίου Α' του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» (Α' 94) και ειδικότερα του άρθρου 7, της παρ. 1 του άρθρου 14 και του άρθρου 41 αυτού.

δ) Του Παραρτήματος Ι, Τμήμα VIII, Ενότητα Δ' παρ. 5 περ. β' των Συμφωνιών σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών περί χρηματοοικονομικών λογαριασμών για τη βελτίωση της διεθνούς φορολογικής συμμόρφωσης μεταξύ της ΕΕ και του Αγίου Μαρίνου αφενός, και μεταξύ της ΕΕ και του Λιχτενστάιν αφετέρου, όπως τροποποιείται αντίστοιχα με την παρ. 3 του άρθρου 1 των κυρούμενων με το άρθρο πρώτο των ν. 4515/2018 (Α' 18) και ν. 4516/2008 (Α' 19), αντίστοιχα, Τροποποιητικών Πρωτοκόλλων, σύμφωνα με την οποία ως «Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία» σε σχέση με την Ελλάδα νοείται ο Άγιος Μαρίνος και το Λιχτενστάιν, αντίστοιχα.

ε) Του ν. 3363/2005 (Α' 159), με τον οποίο κυρώθηκε η Συμφωνία μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της Ελβετικής Συνομοσπονδίας (ΕΕ L 385 της 29.12.2004) και το Τροποποιητικό Πρωτόκολλο αυτής (ΕΕ L 333 της 19.12.2015) και ιδίως του Παραρτήματος Ι, Τμήμα VIII, Ενότητα Δ' παρ. 5 περ. β', όπως τροποποιείται με την παρ. 3 του άρθρου 1 αυτού, σύμφωνα με την οποία ως «Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία» σε σχέση με την Ελλάδα νοείται η Ελβετική Συνομοσπονδία.

στ) Του ν. 3361/2005 (Α' 157), με τον οποίο κυρώθηκε η Συμφωνία μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου της Ανδόρας (ΕΕ L 359 της 4.12.2004) και το Τροποποιητικό Πρωτόκολλο αυτής (ΕΕ L 268 της 1.10.2016) και ιδίως του Παραρτήματος Ι, Τμήμα VIII, Ενότητα Δ' παρ. 5 περ. β', όπως τροποποιείται με την παρ. 3 του άρθρου 1 αυτού, σύμφωνα με την οποία ως «Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία» σε σχέση με την Ελλάδα νοείται η Ανδόρα.

ζ) Του ν. 3364/2005 (Α' 160), με τον οποίο κυρώθηκε

η Συμφωνία μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και του Πριγκιπάτου του Μονακό (ΕΕ L 19 της 21.1.2005) και το Τροποποιητικό Πρωτόκολλο αυτής (ΕΕ L 225 της 19.8.2016), και ιδίως του Παραρτήματος Ι, Τμήμα VIII, Ενότητα Δ' παρ. 5 περ. β', όπως τροποποιείται με την παρ. 3 του άρθρου 1 αυτού, σύμφωνα με την οποία ως «Συμμετέχουσα Δικαιοδοσία» σε σχέση με την Ελλάδα νοείται το Μονακό.

η) Της Συμφωνίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Γαλλικής Δημοκρατίας για την εφαρμογή, όσον αφορά την κοινότητα του Αγίου Βαρθολομαίου, της νομοθεσίας της Ένωσης σχετικά με τη φορολόγηση των αποταμιεύσεων και τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της Φορολογίας (ΕΕ L 330 της 15.11.2014).

θ) Του άρθρου 28, παρ. 3 και 6 και του άρθρου 32 παρ. 1 της Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης και του ΟΟΣΑ σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα (Σύμβαση), όπως τροποποιήθηκε με το από 2010 Πρωτόκολλο Τροποποίησής της και κυρώθηκε με τις διατάξεις του άρθρου πρώτου του ν. 4153/2013 «Κύρωση της Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης και του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (Ο.Ο.Σ.Α.), με τα συναφή Παραρτήματα Α' και Β' σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε Φορολογικά θέματα και του Πρωτοκόλλου Τροποποίησης αυτής» (Α' 116).

ι) Της υπό στοιχεία Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738).

2. Την υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1137/12.9.2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Καθορισμός των καταλόγων σχετικά με τις Δηλωτέες Δικαιοδοσίες, δυνάμει του άρθρου πέμπτου παρ. 4 τρίτο εδάφιο του ν. 4428/2016 (Α' 190) και με τις Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες, δυνάμει του ίδιου άρθρου και του άρθρου 9 παρ. 5 περ. β' τρίτο εδάφιο του ν. 4170/2013 (Α' 163), έναντι της Ελλάδας» (Β' 3293).

3. Την υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1135/29.8.2017 υπουργική απόφαση «Καθορισμός του καταλόγου των Δικαιοδοσιών των Αρμόδιων Αρχών της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών δυνάμει του πρώτου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου πέμπτου του ν. 4428/2016» (Β' 3053).

4. Τον από 22.3.2023 κατάλογο της Γραμματείας Συντονιστικού Οργάνου της Σύμβασης σχετικά με το καθεστώς των δικαιοδοσιών που έχουν υπογράψει τη Σύμβαση ως προς την ημερομηνία έναρξης ισχύος της.

5. Τον από 15.5.2023 κατάλογο του ΟΟΣΑ με τις δικαιοδοσίες που έχουν δεσμευθεί για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών βάσει του Κοινού Προτύπου Αναφοράς (ΚΠΑ) με αναφορά στη δέσμευσή τους ως προς το έτος πρώτης ανταλλαγής πληροφοριών και τον από 16.5.2023 κατάλογο του ΟΟΣΑ με τις δικαιοδοσίες που έχουν υπογράψει την ΠΣΑΑ.

6. Τον τρέχοντα κατάλογο της Γραμματείας Συντονιστικού Οργάνου της Σύμβασης σχετικά με τις Αρμόδιες Αρχές που έχουν υπογράψει την ΠΣΑΑ και μεταξύ των

οποίων αυτή η Συμφωνία είναι σε ισχύ και εφαρμογή (Παράρτημα Ε' της ΠΣΑΑ), όπως δημοσιεύθηκε και αναθεωρήθηκε στον ιστότοπο του ΟΟΣΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του Τμήματος 7 παρ. 2.2 της ίδιας Συμφωνίας, σε συνδυασμό με τις Γνωστοποιήσεις του Τμήματος 7 παρ. 1 των άλλων δικαιοδοσιών, όπως γνωστοποιήθηκαν από τον ΟΟΣΑ στην Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας μέχρι 15.5.2023.

7. Τις Γνωστοποιήσεις του Τμήματος 7 παρ. 1 περ. β' της ΠΣΑΑ των δικαιοδοσιών, όπως έχουν υποβληθεί στη Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου της Σύμβασης και γνωστοποιηθεί στην Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας έως και 15.5.2023, σύμφωνα με τις οποίες οι εν λόγω δικαιοδοσίες δεν θα λαμβάνουν τις πληροφορίες του Τμήματος 2 παρ. 2 της ΠΣΑΑ.

8. Την από 8.3.2018 καταχώριση στον Θεματοφύλακα της Σύμβασης της Δήλωσης της Ελληνικής Δημοκρατίας «Δήλωση ως προς την Ημερομηνία Εφαρμογής για Ανταλλαγές Πληροφοριών βάσει της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών», δυνάμει της παρ. 6 του άρθρου 28 της Σύμβασης, όπως κυρώθηκε με τις διατάξεις του άρθρου πρώτου του ν. 4153/2013 (Α' 116), και τις αντίστοιχες Δηλώσεις άλλων Δικαιοδοσιών που δημοσιεύθηκαν στην ιστοσελίδα του Συμβουλίου της Ευρώπης έως και 15.5.2023.

9. Τα Σχόλια του ΟΟΣΑ επί του ΚΠΑ όπως εγκρίθηκαν από το Συμβούλιο του ΟΟΣΑ στις 15 Ιουλίου 2014 και ισχύουν.

10. Την υπ' αρ. 1 της 20.01.2016 πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Υ.Ο.Δ.Δ. 18), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016 και τις αποφάσεις αριθ. 39/3/30.11.2017 (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) του Συμβουλίου Διοίκησης της ΑΑΔΕ και αριθ. 5294 ΕΞ 2020/17.1.2020 (Υ.Ο.Δ.Δ. 27) του Υπουργού Οικονομικών, με θέμα «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων».

11. Την εισήγηση της Διεύθυνσης Διεθνών Φορολογικών Σχέσεων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ ως αρμόδιας αρχής, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 5 και της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 4170/2013, και τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 2 του ν. 4428/2016.

12. Την ανάγκη τροποποίησης της αναφερόμενης στο σημείο 2 της παρούσας απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι νέες Δηλωτέες Δικαιοδοσίες για το έτος 2023 αναφορικά με πληροφορίες του έτους 2022 και του έτους 2021, αναλόγως της περίπτωσης, να τροποποιηθεί ο κατάλογος Συμμετεχουσών Δικαιοδοσιών για το έτος 2022 και να προσδιοριστεί ο αντίστοιχος κατάλογος για το έτος 2023, για την ομαλή και απρόσκοπτη συνέχιση της εφαρμογής του πλαισίου της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών.

13. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1

Τροποποιούμε την υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1137/12.9.2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ως ακολούθως:

1. Στο άρθρο 1 προστίθεται παρ. 7 ως εξής:

«7. Για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών που διενεργείται κατά το έτος 2023, ως Δηλωτέες Δικαιοδοσίες έναντι της Ελλάδας, κατά την έννοια του ορισμού του άρθρου τρίτου, Παράρτημα Ι, Τμήμα VIII Ενότητα Δ' παρ. 4 του ν. 4428/2016, αναφορικά με πληροφορίες του έτους 2022, λογίζονται οι Δικαιοδοσίες των παρ. 1, 2, 3, 4, 5 και 6 πλην της Κόστα Ρίκα, με την προσθήκη των ακόλουθων Δικαιοδοσιών αναφορικά με πληροφορίες του έτους 2022 και του έτους 2021, αναλόγως της περίπτωσης:

α/α	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην ελληνική γλώσσα	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην αγγλική γλώσσα	Αναφορικά με πληροφορίες έτους 2021	Αναφορικά με πληροφορίες έτους 2022
1	Γκάνα	Ghana	X	X
2	Τζαμάικα	Jamaica	X	X
3	Μαλδίβες	Maldives	X	X
4	Άγιος Χριστόφορος και Νέβις	Saint Kitts and Nevis		X

»

2.

α. Το σημείο Ζ' του άρθρου 2 αντικαθίσταται ως εξής:

«Ζ. Για την εφαρμογή των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας αναφορικά με το έτος 2022: Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες είναι όλες οι Δικαιοδοσίες που περιλαμβάνονται στους Πίνακες Α', Β', Γ', Δ', Ε' και ΣΤ' του παρόντος άρθρου και προστίθενται οι ακόλουθες Δικαιοδοσίες:

Πίνακας Ζ'

α/α	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην ελληνική γλώσσα	Ονομασία Δικαιοδοσίας στην αγγλική γλώσσα
1	Τζαμάικα	Jamaica
2	Άγιος Μαρτίνος	Sint Maarten

Οι Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες, όπως ορίζονται στο σημείο ΣΤ' του παρόντος άρθρου, λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας από την 1η Ιανουαρίου 2022.».

β. Μετά το σημείο Ζ' του άρθρου 2 προστίθεται σημείο Η' ως εξής:

«Η. Για την εφαρμογή των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας αναφορικά με το έτος 2023: Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες είναι όλες οι Δικαιοδοσίες που περιλαμβάνονται στους Πίνακες Α', Β', Γ', Δ', Ε', ΣΤ' και Ζ' του παρόντος άρθρου.

Οι Συμμετέχουσες Δικαιοδοσίες, όπως ορίζονται στο σημείο Η' του παρόντος άρθρου, λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή των κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας από την 1η Ιανουαρίου 2023.».

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 25 Μαΐου 2023

Ο Διοικητής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

(2)

Επιβολή πολλαπλών τελών σε βάρος του AHMED MUHAMMAD του MUNIR και της MUNEERA για λαθρεμπορία καπνικών προϊόντων.

Με την υπ' αρ. 303/2018/30.03.2023 καταλογιστική πράξη του Προϊσταμένου του Γ' Τελωνείου Ε.Φ.Κ. Θεσσαλονίκης, επιβάλλονται σε βάρος του AHMED MUHAMMAD του MUNIR και της MUNEERA, γεν. 03/06/1999 στο Πακιστάν, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού Αγίου Δημητρίου αρ. 22 και ήδη αγνώστου διαμονής, πολλαπλά τέλη ποσού δύο χιλιάδων διακοσίων δέκα ευρώ και είκοσι λεπτών (2.210,20 €) πλέον

τελών χαρτοσήμου, για την παράνομη κατοχή 1.740 τεμαχίων τσιγάρων και 0,400 κιλών καπνού, πράξη που χαρακτηρίζεται ως τελωνειακή παράβαση-λαθρεμπορία, κατά την έννοια των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 119Α παρ. 2, 142 παρ. 2, 155 παρ. 1β' και 2ζ' του ν. 2960/2001.

Ο καταλογιζόμενος δικαιούται να ασκήσει προσφυγή εντός 30 ημερών ενώπιον του αρμοδίου Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Ο Προϊστάμενος

EMMANΟΥΗΛ ΧΟΥΡΔΑΚΗΣ

(3)

Επιβολή πολλαπλών τελών σε βάρος του (επ.) ALI (όν.) SHEHBAZ του MUHAMMAD ASHRAF και της NIASREEN BIBI για λαθρεμπορία καπνικών προϊόντων.

Με την υπ' αρ. 394/2018/30-03-2023 καταλογιστική πράξη του Προϊσταμένου του Γ' Τελωνείου Ε.Φ.Κ. Θεσσαλονίκης, επιβάλλονται σε βάρος του (επ.) ALI (όν.) SHEHBAZ του MUHAMMAD ASHRAF και της NIASREEN BIBI, γεν. την 19/09/1994 στο Πακιστάν, κατόχου του υπ' αρ. 358001 Δελτίου Αιτούντος Διεθνή Προστασία, εκδοθέν την 26/03/2018 από Υπηρεσία Ασύλου, με ΑΦΜ 165099058/ΔΟΥ Α' Θεσσαλονίκης, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού Σαπφούς αρ. 30 και ήδη αγνώστου διαμονής, πολλαπλά τέλη ποσού τεσσάρων χιλιάδων τετρακοσίων εξήντα επτά ευρώ και δεκαπέντε λεπτών (4.467,15 €) πλέον τελών χαρτοσήμου, για την παράνομη κατοχή 4.300 τεμαχίων τσιγάρων και 0,150 κιλών καπνού, πράξη που χαρακτηρίζεται ως τελωνειακή παράβαση-λαθρεμπορία, κατά την έννοια των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 119Α παρ. 2, 142 παρ. 2, 155 παρ. 1β' και 2ζ' του ν. 2960/2001.

Ο καταλογιζόμενος δικαιούται να ασκήσει προσφυγή εντός 30 ημερών ενώπιον του αρμοδίου Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Ο Προϊστάμενος

EMMANOYHA XOYPAΔAKHΣ

(4)

Επιβολή πολλαπλών τελών σε βάρος του (επ.) ALI (όν.) SHEHBAZ του MUHAMMAD ASHRAF και της NIASREEN BIBI για λαθρεμπορία καπνικών προϊόντων.

Με την υπ' αρ. 277/2018/30-03-2023 καταλογιστική πράξη του Προϊσταμένου του Γ' Τελωνείου Ε.Φ.Κ. Θεσσαλονίκης, επιβάλλονται σε βάρος του (επ.) ALI (όν.) SHEHBAZ του MUHAMMAD ASHRAF και της NIASREEN BIBI, γεν. την 19/09/1994 στο Πακιστάν, κατόχου του υπ' αριθμ. 358001 Δελτίου Αιτούντος Διεθνή Προστασία, εκδοθέν την 26/03/2018 από Υπηρεσία Ασύλου, με ΑΦΜ 165099058/ΔΟΥ Α' Θεσσαλονίκης, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού Σαπφούς αρ. 30 και ήδη αγνώστου διαμονής, πολλαπλά τέλη ποσού τεσσάρων

χιλιάδων εξακοσίων είκοσι πέντε ευρώ και είκοσι λεπτών (4.625,20 €) πλέον τελών χαρτοσήμου, για την παράνομη κατοχή 4.280 τεμαχίων τσιγάρων και 0,30 κιλών καπνού, πράξη που χαρακτηρίζεται ως τελωνειακή παράβαση-λαθρεμπορία, κατά την έννοια των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 119Α παρ. 2, 142 παρ. 2, 155 παρ. 1β' και 2ζ' του ν. 2960/2001.

Ο καταλογιζόμενος δικαιούται να ασκήσει προσφυγή εντός 30 ημερών ενώπιον του αρμοδίου Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Ο Προϊστάμενος

EMMANOYHA XOYPAΔAKHΣ

(5)

Επιβολή πολλαπλών τελών σε βάρος του α) (επ.) ALI (όν.) FIAZ του SHOKAT και της SALMA και του β) Μ.Α. για λαθρεμπορία καπνικών προϊόντων.

Με την υπ' αρ. 637/2018/30-03-2023 καταλογιστική πράξη του Προϊσταμένου του Γ' Τελωνείου Ε.Φ.Κ. Θεσσαλονίκης, επιβάλλονται σε βάρος του α) (επ.) ALI (όν.) FIAZ του SHOKAT και της SALMA, γεν. 06/11/1997 στο Πακιστάν, κατόχου του υπ' αρ. 369194 Δελτίου Αιτούντος Διεθνούς Προστασίας εκδοθέν την 13/04/2018 από Υπηρεσία Ασύλου και ημερομηνία λήξης την 28/02/2019, με ΑΦΜ 172573875, κάτοικο Θεσσαλονίκης επί της οδού Αισχύλου αρ. 27 και ήδη αγνώστου διαμονής, αλληλεγγύως και εις ολόκληρον υπόχρεου με τον Μ.Α., πολλαπλά τέλη ποσού δώδεκα χιλιάδων τετρακοσίων ογδόντα τριών ευρώ και σαράντα πέντε λεπτών (12.483,45 €) πλέον τελών χαρτοσήμου, για την παράνομη κατοχή 7.400 τεμαχίων τσιγάρων και 4,30 κιλών καπνού, πράξη που χαρακτηρίζεται ως τελωνειακή παράβαση-λαθρεμπορία, κατά την έννοια των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 119Α παρ. 2, 142 παρ. 2, 155 παρ. 1β' και 2ζ' του ν. 2960/2001.

Ο καταλογιζόμενος δικαιούται να ασκήσει προσφυγή εντός 30 ημερών ενώπιον του αρμοδίου Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Ο Προϊστάμενος

EMMANOYHA XOYPAΔAKHΣ