



# ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

7 Σεπτεμβρίου 2020

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 3753

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

### ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

- 1 Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1135/29.08.2017 (Β' 3053) υπουργικής απόφασης, όπως έχει αντικατασταθεί με τις υπό στοιχεία Α.1160/19.5.2019 (Β' 1477) και υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1078/27.4.2018 (Β' 1634) υπουργικές αποφάσεις, σχετικά με τον καθορισμό 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 (Α' 190).
- 2 Συμπλήρωση της υπό στοιχεία Δ.Π.Δ.Α. Α.Α.Δ.Ε. Α 1070262 ΕΞ 2020/18-06-2020 (Β' 2665) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ως προς τον καθορισμό απογευματινής υπερωριακής εργασίας καθ' υπέρβαση του υποχρεωτικού ωραρίου για το προσωπικό που υπηρετεί στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, για το Β' Εξάμηνο του έτους 2020.
- 3 Επιβολή πολλαπλών τελών στον MOHAMMAD ARSHAD του MOHAMMAD NOOR κ.α.
- 4 Επιβολή πολλαπλών τελών στον (επ) DEB (ον) BISWAJIT του PROFULLO κ.α.
- 5 Επιβολή πολλαπλών τελών στον (επ) ARSHAD (ον) ZISHAAN του MUHAMMAD ARSHAD.
- 6 Επιβολή πολλαπλών τελών στον (επ) ABDUL (ον) RAUF του MOHAMMAD BUTTA.
- 7 Επιβολή προστίμου στον ALBAKER (επ.) MOHAMMAD (ον.) για λαθρεμπορία καπνικών προϊόντων.

### ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 1184

(1)

**Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1135/29.08.2017 (Β' 3053) υπουργικής απόφασης, όπως έχει αντικατασταθεί με τις υπό στοιχεία Α.1160/19.5.2019 (Β' 1477) και υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1078/27.4.2018 (Β' 1634) υπουργικές αποφάσεις, σχετικά με τον καθορισμό 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 (Α' 190).**

#### Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΚΑΙ Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Του πρώτου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου πέμπτου του ν. 4428/2016 (Α' 190) «Κύρωση της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών και διατάξεις εφαρμογής», σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου πρώτου του ίδιου νόμου.

β) Του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις».

γ) Του π.δ. 142/2017 «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών» (Α' 181), όπως ισχύει.

2. Την υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1135/29.08.2017 (Β' 3053) υπουργική απόφαση «Καθορισμός του καταλόγου των Δικαιοδοσιών των Αρμόδιων Αρχών της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών δυνάμει της παρ. 2 του άρθρου πέμπτου του ν. 4428/2016 (Α' 190)», όπως έχει αντικατασταθεί με τις υπό στοιχεία Α.1160/19.5.2019 (Β' 1477) και υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1078/27.04.2018 (Β' 1634) υπουργικές αποφάσεις και ισχύει.

3. Τον από Μάιο 2020 κατάλογο του ΟΟΣΑ με τις δικαιοδοσίες που έχουν δεσμευθεί για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών βάσει του Κοινού Προτύπου Αναφοράς, με αναφορά στη δέσμευσή τους ως προς το έτος πρώτης ανταλλαγής πληροφοριών, και τον από 24.12.2019 κατάλογο του ΟΟΣΑ με τις δικαιοδοσίες που έχουν υπογράψει την Πολυμερή Συμφωνία Αρμοδίων Αρχών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών (ΠΣΑΑ).

4. Την από 3.8.2020 τελευταία αναθεωρημένη Γνωστοποίηση της Ελληνικής Δημοκρατίας δυνάμει του Τμήματος 7, παρ.1, περίπτ.στ' της ΠΣΑΑ προς τη Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου του ΟΟΣΑ, σχετικά με τον κατάλογο των Δικαιοδοσιών των Αρμοδίων Αρχών ως προς τις οποίες η Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας προτίθεται να θέσει σε ισχύ και να εφαρμόζει την ΠΣΑΑ.

5. Την υπό στοιχεία Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» (Β' 968).

6. Την υπό στοιχεία Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28.1.2013 (Β' 130 και Β' 372) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» και την υπό στοιχεία Δ6Α 1145867 ΕΞ 2013/25.9.2013 (Β' 2417) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», όπως τροποποιήθηκαν, συμπληρώθηκαν και ισχύουν, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της υποπαρ. α' της παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016.

7. Την υπ' αρ. 1 της 20.1.2016 πράξης 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 αποφάσεις υπ' αρ. 39/3/ 30.11.2017 (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) του Συμβουλίου Διοίκησης της ΑΑΔΕ και υπό στοιχεία 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».

8. Το π.δ. 83/2019 «Διορισμός Αντιπροέδρου της Κυβέρνησης, Υπουργών, Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών» (Α' 121).

9. Την υπ' αρ. 339/18.7.2019 απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών «Ανάθεση αρμοδιοτήτων στον Υφυπουργό Οικονομικών, Απόστολο Βεσυρόπουλο» (Β' 3051).

10. Το π.δ. 84/2019 «Σύσταση και κατάργηση Γενικών Γραμματειών και Ειδικών Γραμματειών/Ενιαίων Διοικητικών Τομέων Υπουργείων» (Α' 123).

11. Την εισήγηση της Διεύθυνσης ΔΟΣ της ΑΑΔΕ ως αρμόδιας αρχής κατά την παρ. 1 του άρθρου 5 του ν. 4170/2013, δυνάμει της παρ. 1 του άρθρου δεύτερου, του ν. 4428/2016.

12. Την ανάγκη τροποποίησης της αναφερόμενης στο σημείο 2 της παρούσας υπουργικής απόφασης, προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι νέες δικαιοδοσίες που υπέγραψαν την ΠΣΑΑ και ως προς τις οποίες η χώρα προτίθεται να θέσει σε ισχύ και εφαρμογή την κυρωθείσα με το άρθρο πρώτο του ν. 4428/2016 ΠΣΑΑ, καθώς και οι μεταβολές στη δέσμευση ορισμένων δικαιοδοσιών σχετικά με το έτος της πρώτης ανταλλαγής πληροφοριών, σύμφωνα με την εισήγηση του Διοικητή ΑΑΔΕ στον Υπουργό Οικονομικών δυνάμει της διάταξης της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 4389/2016.

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

Αντικαθιστούμε το άρθρο 1 της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1135/29.8.2017 (Β' 3053) υπουργικής απόφασης, όπως έχει αντικατασταθεί με τις υπό στοιχεία Α.1160/19.5.2019 (Β' 1477) και υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1078/27.04.2018 (Β' 1634) όμοιες αποφάσεις, ως ακολούθως:

## «Άρθρο 1

## Κατάλογος με τις Δικαιοδοσίες Αρμόδιων Αρχών

Ορίζεται ο κατάλογος με τις Δικαιοδοσίες Αρμόδιων Αρχών ως προς τις οποίες η Αρμόδια Αρχή της Ελληνικής Δημοκρατίας προτίθεται να θέσει σε ισχύ και εφαρμογή, σε διμερή βάση, την Πολυμερή Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών (ΠΣΑΑ), με βάση τις δηλώσεις βούλησης εκ μέρους όλων των Δικαιοδοσιών που έχουν υπογράψει την ΠΣΑΑ ως προς το έτος της πρώτης ανταλλαγής πληροφοριών, ως εξής:

| Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΩΝ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ Η ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΤΙΘΕΤΑΙ ΝΑ ΘΕΣΕΙ ΣΕ ΙΣΧΥ ΚΑΙ ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΖΕΙ ΤΗΝ ΠΟΛΥΜΕΡΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ, ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ ΕΧΟΥΝ ΔΕΣΜΕΥΘΕΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΤΟ 2017 |   |  |  |  |
|---|---|--|--|--|
| Δικαιοδοσίες Αρμόδιων Αρχών   |   |  |  |  |
| A/A   | Ονομασία στην ελληνική γλώσσα   | Ονομασία στην αγγλική γλώσσα   | Πλήρης Ονομασία Δικαιοδοσίας στην ελληνική γλώσσα                                  | Κωδικός Δικαιοδοσίας                                       |
| 1   | Ανγκουίλα   | Anguilla   | Ανγκουίλα (υπερπόντιο έδαφος Η.Β.)   | AI   |
| 2   | Αργεντινή   | Argentina  | Δημοκρατία της Αργεντινής  | AR   |
| 3   | Βερμούδες   | Bermuda  | Βερμούδες (υπερπόντιο έδαφος Η.Β.)   | BM   |
| 4   | Βρετανικές Παρθένι Νήσοι  | British Virgin Islands   | Βρετανικές Παρθένι Νήσοι (υπερπόντιο έδαφος Η.Β.)                                  | VG   |
| 5   | Νήσοι Κάιμαν  | Cayman Islands   | Έδαφος των Νήσων Κάιμαν (υπερπόντιο έδαφος Η. Β.)                                  | KY   |
| 6   | Κολομβία  | Colombia   | Δημοκρατία της Κολομβίας   | CO   |
| 7   | Φερόες Νήσοι  | Faroe Islands  | Φερόες Νήσοι (αυτοδιοικούμενο έδαφος της Δανίας)                                   | FO   |
| 8   | Γκέρνζι   | Guernsey   | Βαϊλάτο του Γκέρνζι (εξαρτημένο έδαφος του Η.Β. για θέματα εξωτερικών σχέσεων)     | GG   |
| 9   | Ισλανδία  | Iceland  | Ισλανδία   | IS   |
| 10  | Ινδία   | India  | Δημοκρατία της Ινδίας  | IN   |
| 11  | Νήσος του Μαν   | Isle of Man  | Νήσος του Μαν (εξαρτημένο έδαφος του Η.Β. για θέματα εξωτερικών σχέσεων)           | IM   |
| 12  | Τζέρζι  | Jersey   | Βαϊλάτο του Τζέρζι (εξαρτημένο έδαφος του Η.Β. για θέματα εξωτερικών σχέσεων)      | JE   |
| 13  | Νότια Κορέα   | Korea  | Δημοκρατία της Κορέας  | KR   |
| 14  | Μεξικό  | Mexico   | Ηνωμένες Πολιτείες του Μεξικού   | MX   |
| 15  | Μοντσεράτ   | Montserrat   | Μοντσεράτ  | MS   |
| 16  | Κάτω Χώρες (σχετικά με τις νήσους Μποναίρ, Άγιος Ευστάθιος και Σάμπα) | Netherlands (in respect to BQ ISO code territories: the islands of Bonaire, Sint Eustatius and Saba) | Βασίλειο των Κάτω Χωρών (σχετικά με τις νήσους Μποναίρ, Άγιος Ευστάθιος και Σάμπα) | NL (νήσοι Μποναίρ, Άγιος Ευστάθιος και Σάμπα με κωδικό BQ) |
| 17  | Νορβηγία  | Norway   | Βασίλειο της Νορβηγίας   | NO   |
| 18  | Σεϋχέλλες   | Seychelles   | Δημοκρατία των Σεϋχέλλων   | SC   |
| 19  | Νότια Αφρική  | South Africa   | Δημοκρατία της Νότιας Αφρικής  | ZA   |
| 20  | Νήσοι Τερκ και Κάικος   | Turks and Caicos Islands   | Νήσοι Τερκ και Κάικος (υπερπόντια εδάφη Η.Β.)                                      | TC   |

| Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΩΝ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ Η ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΤΙΘΕΤΑΙ ΝΑ ΘΕΣΕΙ ΣΕ ΙΣΧΥ ΚΑΙ ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΖΕΙ ΤΗΝ ΠΟΛΥΜΕΡΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ, ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ ΕΧΟΥΝ ΔΕΣΜΕΥΘΕΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΤΟ 2018 |                               |                              |  |                      |
|---|-------------------------------|------------------------------|--|----------------------|
| Δικαιοδοσίες Αρμόδιων Αρχών   |                               |                              |  |                      |
| A/A   | Ονομασία στην ελληνική γλώσσα | Ονομασία στην αγγλική γλώσσα | Πλήρης Ονομασία Δικαιοδοσίας στην ελληνική γλώσσα                        | Κωδικός Δικαιοδοσίας |
| 1   | Αντίγκουα και Μπαρμπούντα     | Antigua and Barbuda          | Αντίγκουα και Μπαρμπούντα  | AG                   |
| 2   | Αρούμπα                       | Aruba                        | Αρούμπα (αυτόνομη οντότητα του Βασιλείου των Κάτω Χωρών)                 | AW                   |
| 3   | Αυστραλία                     | Australia                    | Κοινοπολιτεία της Αυστραλίας   | AU                   |
| 4   | Αζερμπαϊτζάν                  | Azerbaijan                   | Δημοκρατία του Αζερμπαϊτζάν  | AZ                   |
| 5   | Μπαχάμες                      | Bahamas                      | Κοινοπολιτεία των Μπαχαμών   | BS                   |
| 6   | Μπαχρέιν                      | Bahrain                      | Βασίλειο του Μπαχρέιν  | BH                   |
| 7   | Μπαρμπάντος                   | Barbados                     | Μπαρμπάντος (τα)   | BB                   |
| 8   | Μπελίζε                       | Belize                       | Μπελίζε(η)   | BZ                   |
| 9   | Βραζιλία                      | Brazil                       | Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Βραζιλίας                                    | BR                   |
| 10  | Μπρουνεί                      | Brunei                       | Σουλτανάτο του Μπρουνεί  | BN                   |
| 11  | Καναδάς                       | Canada                       | Καναδάς  | CA                   |
| 12  | Χιλή                          | Chile                        | Δημοκρατία της Χιλής   | CL                   |
| 13  | Κίνα                          | China                        | Λαϊκή Δημοκρατία της Κίνας   | CN                   |
| 14  | Κόστα Ρίκα                    | Costa Rica                   | Δημοκρατία της Κόστα Ρίκα  | CR                   |
| 15  | Νήσοι Κουκ                    | Cook Islands                 | Νήσοι Κουκ   | CK                   |
| 16  | Κουρασάο                      | Curaçao                      | Κουρασάο (αυτόνομη οντότητα του Βασιλείου των Κάτω Χωρών από 10.10.2010) | CW                   |
| 17  | Ντομίνικα                     | Dominica                     | Κοινοπολιτεία της Ντομίνικα  | DM                   |
| 18  | Γροιλανδία                    | Greenland                    | Γροιλανδία (αυτοδιοικούμενο έδαφος της Δανίας)                           | GL                   |
| 19  | Γρενάδα                       | Grenada                      | Γρενάδα  | GD                   |
| 20  | Χονγκ Κονγκ, Κίνα             | Hong Kong, China             | Ειδική Διοικητική Περιοχή Χονγκ Κονγκ της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας   | HK                   |
| 21  | Ινδονησία                     | Indonesia                    | Δημοκρατία της Ινδονησίας  | ID                   |
| 22  | Ισραήλ                        | Israel                       | Κράτος του Ισραήλ  | IL                   |
| 23  | Ιαπωνία                       | Japan                        | Ιαπωνία  | JP                   |
| 24  | Λίβανος                       | Lebanon                      | Δημοκρατία του Λιβάνου   | LB                   |
| 25  | Μακάο, Κίνα                   | Macao, China                 | Ειδική Διοικητική Περιοχή Μακάο της Λαϊκής Δημοκρατίας της Κίνας         | MO                   |
| 26  | Μαλαισία                      | Malaysia                     | Μαλαισία   | MY                   |
| 27  | Νήσοι Μάρσαλ                  | Marshall Islands             | Δημοκρατία των Νήσων Μάρσαλ  | MH                   |
| 28  | Μαυρίκιος                     | Mauritius                    | Δημοκρατία του Μαυρικίου   | MU                   |
| 29  | Ναουρού                       | Nauru                        | Δημοκρατία του Ναουρού   | NR                   |
| 30  | Νέα Ζηλανδία                  | New Zealand                  | Νέα Ζηλανδία   | NZ                   |
| 31  | Νιούε                         | Niue                         | Νιούε (το)   | NU                   |
| 32  | Πακιστάν                      | Pakistan                     | Ισλαμική Δημοκρατία του Πακιστάν   | PK                   |
| 33  | Παναμάς                       | Panama                       | Δημοκρατία του Παναμά  | PA                   |
| 34  | Κατάρ                         | Qatar                        | Κράτος του Κατάρ   | QA                   |

|    |                                |                                  |  |    |
|----|--------------------------------|----------------------------------|--|----|
| 35 | Ρωσία                          | Russian Federation               | Ρωσική Ομοσπονδία  | RU |
| 36 | Άγιος Χριστόφορος και Νέβις    | Saint Kitts and Nevis            | Ομοσπονδία Αγίου Χριστοφόρου και Νέβις   | KN |
| 37 | Αγία Λουκία                    | Saint Lucia                      | ΑγίαΛουκία   | LC |
| 38 | Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες | Saint Vincent and the Grenadines | Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες   | VC |
| 39 | Σαμόα                          | Samoa                            | Ανεξάρτητο Κράτος της Σαμόα  | WS |
| 40 | Σαουδική Αραβία                | Saudi Arabia                     | Βασίλειο της Σαουδικής Αραβίας   | SA |
| 41 | Σιγκαπούρη                     | Singapore                        | Δημοκρατία της Σιγκαπούρης   | SG |
| 42 | Άγιος Μαρτίνος                 | Sint Maarten                     | Άγιος Μαρτίνος (αυτόνομη οντότητα του Βασιλείου των Κάτω Χωρών από 10.10.2010) | SX |
| 43 | Τουρκία                        | Turkey                           | Δημοκρατία της Τουρκίας  | TR |
| 44 | Ενωμένα Αραβικά Εμιράτα        | United Arab Emirates             | Ενωμένα Αραβικά Εμιράτα  | AE |
| 45 | Ουρουγουάη                     | Uruguay                          | Ανατολική Δημοκρατία της Ουρουγουάης   | UY |
| 46 | Βανουάτου                      | Vanuatu                          | Δημοκρατία του Βανουάτου   | VU |

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΩΝ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ Η ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΤΙΘΕΤΑΙ ΝΑ ΘΕΣΕΙ ΣΕ ΙΣΧΥ ΚΑΙ ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΖΕΙ ΤΗΝ ΠΟΛΥΜΕΡΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ, ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ ΕΧΟΥΝ ΔΕΣΜΕΥΘΕΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΤΟ 2019

Δικαιοδοσίες Αρμόδιων Αρχών

| A/A | Ονομασία στην ελληνική γλώσσα | Ονομασία στην αγγλική γλώσσα | Πλήρης Ονομασία Δικαιοδοσίας στην ελληνική γλώσσα | Κωδικός Δικαιοδοσίας |
|-----|-------------------------------|------------------------------|---|----------------------|
| 1   | Γκάνα                         | Ghana                        | Δημοκρατία της Γκάνας                             | GH                   |
| 2   | Κουβέιτ                       | Kuwait                       | Κράτος του Κουβέιτ                                | KW                   |

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΩΝ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ Η ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΤΙΘΕΤΑΙ ΝΑ ΘΕΣΕΙ ΣΕ ΙΣΧΥ ΚΑΙ ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΖΕΙ ΤΗΝ ΠΟΛΥΜΕΡΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ, ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ ΕΧΟΥΝ ΔΕΣΜΕΥΘΕΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΤΟ 2020

Δικαιοδοσίες Αρμόδιων Αρχών

| A/A | Ονομασία στην ελληνική γλώσσα | Ονομασία στην αγγλική γλώσσα | Πλήρης Ονομασία Δικαιοδοσίας στην ελληνική γλώσσα | Κωδικός Δικαιοδοσίας |
|-----|-------------------------------|------------------------------|---|----------------------|
| 1   | Ισημερινός                    | Ecuador                      | Δημοκρατία του Ισημερινού                         | EC                   |
| 2   | Καζαχστάν                     | Kazakhstan                   | Δημοκρατία του Καζαχστάν                          | KZ                   |
| 3   | Νιγηρία                       | Nigeria                      | Ομοσπονδία Δημοκρατία της Νιγηρίας                | NG                   |
| 4   | Ομάν                          | Oman                         | Σουλτανάτο του Ομάν                               | OM                   |

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΩΝ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ Η ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΤΙΘΕΤΑΙ ΝΑ ΘΕΣΕΙ ΣΕ ΙΣΧΥ ΚΑΙ ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΖΕΙ ΤΗΝ ΠΟΛΥΜΕΡΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ, ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ ΕΧΟΥΝ ΔΕΣΜΕΥΘΕΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΤΟ 2021

Δικαιοδοσίες Αρμόδιων Αρχών

| A/A | Ονομασία στην ελληνική γλώσσα | Ονομασία στην αγγλική γλώσσα | Πλήρης Ονομασία Δικαιοδοσίας στην ελληνική γλώσσα | Κωδικός Δικαιοδοσίας |
|-----|-------------------------------|------------------------------|---|----------------------|
| 1   | Αλβανία                       | Albania                      | Δημοκρατία της Αλβανίας                           | AL                   |

| Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΩΝ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ Η ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΤΙΘΕΤΑΙ ΝΑ ΘΕΣΕΙ ΣΕ ΙΣΧΥ ΚΑΙ ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΖΕΙ ΤΗΝ ΠΟΛΥΜΕΡΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ, ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΑΚΟΜΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕΙ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ |                               |                              |   |                      |
|---|-------------------------------|------------------------------|---|----------------------|
| Δικαιοδοσίες Αρμόδιων Αρχών   |                               |                              |   |                      |
| A/A   | Ονομασία στην ελληνική γλώσσα | Ονομασία στην αγγλική γλώσσα | Πλήρης Ονομασία Δικαιοδοσίας στην ελληνική γλώσσα | Κωδικός Δικαιοδοσίας |
| 1   | Λιβερία                       | Liberia                      | Δημοκρατία της Λιβερίας                           | LR                   |
| 2   | Μαρόκο                        | Morocco                      | Βασίλειο του Μαρόκου                              | MA                   |

»

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 3 Αυγούστου 2020

Ο Υπουργός

**ΧΡΗΣΤΟΣ ΣΤΑΪΚΟΥΡΑΣ**

Ο Υφυπουργός

**ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΒΕΣΥΡΟΠΟΥΛΟΣ**

Αριθμ. Δ.Π.Δ.Α. Α.Α.Δ.Ε. Α 1100338 ΕΞ 2020 (2)  
**Συμπλήρωση της υπό στοιχεία Δ.Π.Δ.Α. Α.Α.Δ.Ε. Α 1070262 ΕΞ 2020/18-06-2020 (Β' 2665) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ως προς τον καθορισμό απογευματινής υπερωριακής εργασίας καθ' υπέρβαση του υποχρεωτικού ωραρίου για το προσωπικό που υπηρετεί στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, για το Β' Εξάμηνο του έτους 2020.**

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ  
 ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του μέρους πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις», όπως ισχύουν.
2. Τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 19 του ν. 4223/2013 (Α' 287).
3. Τις διατάξεις του άρθρου 20 του ν. 4354/2015 «Αποζημίωση για εργασία καθ' υπέρβαση του υποχρεωτικού ωραρίου-Αποζημίωση για εργασία προς συμπλήρωση του υποχρεωτικού ωραρίου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει (Α' 176).
4. Τις διατάξεις του ν. 4270/2014 «Αρχές Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Εποπτείας (ενσωμάτωση της οδηγίας 011/85/ΕΕ)-Δημόσιο Λογιστικό και άλλες διατάξεις» (Α' 143), όπως τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει.
5. Τις διατάξεις του π.δ. 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες» (Α' 145), όπως ισχύει.
6. Την υπό στοιχεία 2/58493/ΔΠΓΚ/31-07-2018 απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών «Οικονομική και Διοικητική Ταξινόμηση του Κρατικού Προϋπολογισμού» (Β' 3240), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
7. Την υπό στοιχεία οικ. 2/90420/ΔΠΓΚ/19-12-2019 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών «Διάθεση των πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2020» (ΑΔΑ: ΩΡΠΙΗ-ΦΣΟ).

8. Την υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α. 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 (Β' 968 και 1238) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

9. Την υπό στοιχεία Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28-01-2013 (Β' 130 και 372) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», όπως τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της υποπαρ. Α' της παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016.

10. Την υπ' αρ. 1 της 20-1-2016 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 της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016, όπως ισχύουν, καθώς και την υπ' αρ. 39/3-30.11.2017 απόφαση σχετικά με την ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Υ.Ο.Δ.Δ. 689).

11. Την υπό στοιχεία 5294 ΕΞ 2020/17-01-2020 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» (Υ.Ο.Δ.Δ. 27).

12. Το γεγονός ότι υφίσταται ανάγκη παροχής εργασίας πέραν του κανονικού ωραρίου, για τους υπαλλήλους που υπηρετούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, όπως τεκμηριώνεται με το υπό στοιχεία Δ.Ε.Δ. 1094501 ΕΞ 2020/07-08-2020 έγγραφο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

13. Το γεγονός ότι από την παρούσα απόφαση προκαλείται δαπάνη ύψους 27.697,00€ σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2020, η οποία θα καλυφθεί από την εγγεγραμμένη πίστωση του Ειδικού Φορέα 1023-801-0000000 και Λογαριασμό 2120201001, σύμφωνα με την υπό στοιχεία Δ.Ο.Δ. Α.Α.Δ.Ε. 1098933 ΕΞ 2020/19-08-2020 (ΨΧΘ346ΜΠ3Ζ-Ε21) απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης για την κάλυψη δαπάνης για απο-

γευματινή υπερωριακή εργασία για το προσωπικό που υπηρετεί στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών για την περίοδο έως 31/12/2020, αποφασίζουμε:

Καθορίζουμε επιπλέον απογευματινή υπερωριακή εργασία έως τέσσερις χιλιάδες εξακόσιες δεκαέξι (4.616) ώρες και συνολική δαπάνη έως είκοσι επτά χιλιάδες εξακόσια ενενήντα επτά ευρώ (27.697€), για εκατόν οχτώ (108) υπαλλήλους της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, στον Ειδικό Φορέα 1023-801-000000 και Λογαριασμό 2120201001, για τη χρονική περίοδο από τη δημοσίευση της παρούσης έως 31/12/2020.

Η κατανομή των ωρών, η συγκρότηση συνεργείων υπερωριακής εργασίας και η περιγραφή των συγκεκριμένων εργασιών που θα πραγματοποιηθούν θα γίνεται με απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, ο οποίος θα βεβαιώνει και την πραγματοποίηση της ως άνω υπερωριακής εργασίας. Η υπερωριακή απασχόληση εκάστου υπαλλήλου δεν θα υπερβαίνει τις εκατόν είκοσι (120) ώρες απογευματινής υπερωριακής εργασίας κατά το Β' εξάμηνο του 2020. Στην ανωτέρω υπερωριακή εργασία, μπορούν να μετέχουν περισσότεροι υπάλληλοι καθώς και αποσπασμένοι, εντός του ανωτέρω συνολικού αριθμού ωρών που εγκρίνονται με την παρούσα απόφαση.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 21 Αυγούστου 2020

Ο Διοικητής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

(3)

#### **Επιβολή πολλαπλών τελών στον MOHAMMAD ARSHAD του MOHAMMAD NOOR κ.α.**

Με την υπ' αρ. 39/2014/2020 καταλογιστική πράξη της Προϊσταμένης του Α' Τελωνείου Πειραιά (με ημερομηνία έκδοσης 19.08.2020) επιβάλλουμε στους:

1. (επ) MOHAMMAD (ον) ARSHAD του MOHAMMAD NOOR και της HAJRANA BIBI γενν 01.01.1970 στο Πακιστάν, ήδη αγνώστου διαμονής, με Α.Φ.Μ. 156648460, Δ.Ο.Υ. Δ' ΠΕΙΡΑΙΑ,

2. (επ) ABDUL (ον) RAUF του MOHAMMAD BUTTA και της SURIA BIBI γενν 01.01.1983 στο Πακιστάν, αγνώστου διαμονής, άνευ λοιπών στοιχείων και

3. (επ) ZAHID (ον) KABIR του MOHAMMAD SAIN και της KURSHID BIBI γενν 01.01.1984 στο Πακιστάν, ήδη αγνώστου διαμονής, με Α.Φ.Μ. 146709437, Δ.Ο.Υ. Δ' ΠΕΙΡΑΙΑ.

ΠΟΛΛΑΠΛΟ ΤΕΛΟΣ: 18.486,69 ευρώ.

T.X. (2%): 369,73 ευρώ.

ΟΓΑ (20% επί T.X.): 73,95 ευρώ.

Σύνολο: 18.930,37 ευρώ (δεκαοκτώ χιλιάδες εννιακόσια τριάντα ευρώ και τριάντα επτά λεπτά) το οποίο επιμερίζουμε ισόποσα στον καθένα και κηρύσσουμε αυτούς αλληλέγγυα υπόχρεους για την εξόφληση ολοκλήρου του ποσού.

Το ανωτέρω ποσό επεβλήθη για υπόθεση λαθρεμπορίας καπνικών (1.850 πακέτα τσιγάρα), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 142, του άρθρου 119Α, των εδαφίων α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 155 και του εδαφίου ζ' της παρ. 2 του ν. 2960/2001.

Η Προϊσταμένη του Τελωνείου κ.α.α.  
Ο Προϊστάμενος Διοικητικής Υποστήριξης  
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΠΡΩΤΟΠΑΠΑΣ

(4)

#### **Επιβολή πολλαπλών τελών στον (επ) DEB (ον) BISWAJIT του PROFULLO κ.α.**

Με την υπ' αρ. 124/2014/2020 καταλογιστική πράξη της Προϊσταμένης του Α' Τελωνείου Πειραιά (με ημερομηνία έκδοσης 18.08.2020) επιβάλλουμε στους:

1. (επ) DEB (ον) BISWAJIT του PROFULLO και της HELAW RAMDEB γενν. 15.04.1989 στο Μπαγκλαντές, κάτοικος Πειραιά οδός Νοταρά 11, νυν αγνώστου διαμονής, με Α.Φ.Μ. 151441969 Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ και

2. (επ) TAKIR (ον) HUSSEIN του BASHIR UDDIN και της OTOM BEGAN γενν. 01.01.1986 στο Μπαγκλαντές, αγνώστου διαμονής, άνευ λοιπών στοιχείων.

ΠΟΛΛΑΠΛΟ ΤΕΛΟΣ: 1.500,00 ευρώ.

ΤΧ (2%): 30,00 ευρώ.

ΟΓΑ (20% επί T.X.): 6,00 ευρώ.

Σύνολο: 1.536,00 ευρώ (χίλια πεντακόσια τριάντα έξι ευρώ)

το οποίο επιμερίζουμε ισόποσα στον καθένα και κηρύσσουμε αυτούς αλληλέγγυα υπόχρεους για την εξόφληση ολοκλήρου του ποσού.

Το ανωτέρω ποσό επεβλήθη για υπόθεση λαθρεμπορίας καπνικών (23 πακέτα τσιγάρα), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 142, του άρθρου 119Α, των εδαφίων α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 155 και του εδαφίου ζ' της παρ. 2 του ν. 2960/2001.

Η Προϊσταμένη του Τελωνείου κ.α.α.  
Ο Προϊστάμενος Διοικητικής Υποστήριξης  
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΠΡΩΤΟΠΑΠΑΣ

(5)

#### **Επιβολή πολλαπλών τελών στον (επ) ARSHAD (ον) ZISHAAN του MUHAMMAD ARSHAD.**

Με την υπ' αρ. 236/2014/2020 καταλογιστική πράξη της Προϊσταμένης του Α' Τελωνείου Πειραιά (με ημερομηνία έκδοσης 18.08.2020) επιβάλλουμε στον (επ) ARSHAD (ον) ZISHAAN του MUHAMMAD ARSHAD και της HAJRA BIBI γενν. 03.09.1992 στο Πακιστάν, αγνώστου διαμονής, άνευ λοιπών στοιχείων.

ΠΟΛΛΑΠΛΟ ΤΕΛΟΣ: 2.068,56 ευρώ.

ΤΧ (2%): 41,37 ευρώ.

ΟΓΑ (20% επί T.X.): 8,27 ευρώ.

Σύνολο: 2.118,20 ευρώ (δύο χιλιάδες εκατόν δεκαοκτώ ευρώ και είκοσι λεπτά)

Κηρύσσουμε τον ανωτέρω προσωπικά υπόχρεο για την εξόφληση ολοκλήρου του ποσού.

Το ανωτέρω ποσό επεβλήθη για υπόθεση λαθρεμπορίας καπνικών (207 πακέτα τσιγάρα), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 142, του άρθρου 119Α, των εδαφίων α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 155 και του εδαφίου ζ' της παρ. 2 του ν. 2960/2001.

Η Προϊσταμένη του Τελωνείου κ.α.α.  
Ο Προϊστάμενος Διοικητικής Υποστήριξης  
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΠΡΩΤΟΠΑΠΑΣ

(6)

**Επιβολή πολλαπλών τελών στον (επ) ABDUL (ον) RAUF του MOHAMMAD BUTTA.**

Με την υπ' αρ. 134/2014/2020 καταλογιστική πράξη της Προϊσταμένης του Α' Τελωνείου Πειραιά, (με ημερομηνία έκδοσης 18.08.2020) επιβάλλουμε στον (επ) ABDUL (ον) RAUF του MOHAMMAD BUTTA και της SURIA BIBI γεν. 01.01.1983 στο Πακιστάν, αγνώστου διαμονής, άνευ λοιπών στοιχείων,

ΠΟΛΛΑΠΛΟ ΤΕΛΟΣ: 2.398,32 ευρώ.  
ΤΧ (2%): 47,97 ευρώ.  
ΟΓΑ(20%επίΤ.Χ.): 9,59 ευρώ.  
Σύνολο: 2.455,88 ευρώ (δύο χιλιάδες τετρακόσια πενήντα πέντε ευρώ και ογδόντα οκτώ λεπτά)

Κηρύσσουμε τον ανωτέρω προσωπικά υπόχρεο για την εξόφληση ολοκλήρου του ποσού.

Το ανωτέρω ποσό επεβλήθη για υπόθεση λαθρεμπορίας καπνικών (240 πακέτα τσιγάρα), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 142, του άρθρου 119Α, των εδαφίων α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 155 και του εδαφίου ζ' της παρ. 2 του ν. 2960/2001.

Η Προϊσταμένη του Τελωνείου κ.α.α.  
Ο Προϊστάμενος Διοικητικής Υποστήριξης  
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΠΡΩΤΟΠΑΠΑΣ

(7)

**Επιβολή προστίμου στον ALBAKER (επ.) MOHAMMAD (ον.) για λαθρεμπορία καπνικών προϊόντων.**

Με την υπ' αρ. 18/2017/23.05.2018 καταλογιστική πράξη του Προϊσταμένου του Τελωνείου Μυτιλήνης επιβλήθηκε κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 119Α, της παρ. 2 του άρθρου 142 και των εδαφίων α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 155 του ν. 2960/2001 στον ALBAKER (επ.) MOHAMMAD (ον.) του IBRAHM και της DERSIN που γεννήθηκε την 26-07-1973 στη Συρία, αγνώστου διαμονής, κάτοχο Δελτίου Αιτούντος Διεθνούς Προστασίας της Υπηρεσίας Ασύλου της Ελληνικής Δημοκρατίας με αριθ. 0173614, υπηκοότητας Συριακής, με ΑΦΜ 500037102 (ΔΟΥ Α' Αθηνών), ήδη αγνώστου διαμονής, πρόστιμο ανερχόμενο στο ποσό των χιλίων πεντακοσίων (1,500) ΕΥΡΩ, επιβαρυνόμενο με το ανάλογο τέλος χαρτοσήμου 2% (30,00€) και ΟΓΑ 20% επί χαρτοσήμου (6,00€), ήτοι ανερχόμενο συνολικά στο ποσό των χιλίων πεντακοσίων τριάντα έξι (1,536) ΕΥΡΩ, καθότι την 28-02-2017 περί ώρα 09:00, σε έλεγχο που διενεργήθηκε από την Ασφάλεια του Λιμεναρχείου Μυτιλήνης κατά τον κατάπλου του Ε/Γ-Ο/Γ «ΑΡΙΑΔΝΗ» προερχόμενο από Χίο-Πειραιά ανευρέθη ότι κατείχε, μεταξύ άλλων, εντός των ενδυμάτων του τριάντα (30) πακέτα τσιγάρα μάρκας WINSTON των είκοσι (20) σιγαρέτων τα οποία δεν έφεραν ένσημη ταινία φορολογίας.

Η παραπάνω πράξη του αποτελεί Τελωνειακή Παράβαση-Λαθρεμπορία με την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 142 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 119Α, των εδαφίων α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 155 του ν. 2960/2001 περί Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα.

Κατά της παρούσας πράξης, ο καταλογιζόμενος δικαιούται να ασκήσει προσφυγή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2960/2001 (Περί Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα) και του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999).

Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος  
ΑΝΔΡΕΑΣ ΛΑΦΙΩΝΙΑΤΗΣ