



Καλλιθέα, 25/05/2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 1322

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604576

E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), 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 από 25/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, με έδρα το κατά των:

Α) με αριθμό/23-11-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, περιόδου Απριλίου έτους 2020,

Β) με αριθμό/23-11-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, περιόδου Ιουλίου έτους 2020,

Γ) με αριθμό/23-11-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, περιόδου Φεβρουαρίου έτους 2022,

Δ) με αριθμό/23-11-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, περιόδου Ιανουαρίου έτους 2022,

Ε) με αριθμό/23-11-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, περιόδου Απριλίου έτους 2022 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.
6. Τις απόψεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, ο οποίος παρέχει υπηρεσίες λογιστή υπέβαλε εκπρόθεσμα τις κάτωθι Δηλώσεις παρακρατούμενων Φόρων από Μισθωτή Εργασία, ως εξής:

- Την με αριθμό δήλωσης/03-08-2020 για την περίοδο από 01/04/2020 έως 30/04/2020, (δηλωθέν ποσό παρακράτησης 17,24 €)
- Την με αριθμό δήλωσης/02-11-2020 για την περίοδο από 01/07/2020 έως 31/07/2020, (δηλωθέν ποσό παρακράτησης 13,41 €)
- Την με αριθμό δήλωσης/09-05-2022 για την περίοδο από 01/01/2022 έως 31/01/2022, (δηλωθέν ποσό παρακράτησης 5,99 €)
- Την με αριθμό δήλωσης/09-05-2022 για την περίοδο από 01/02/2022 έως 29/02/2022, (δηλωθέν ποσό παρακράτησης 5,99 €) και
- Την με αριθμό δήλωσης/15-07-2022 για την περίοδο από 01/04/2022 έως 30/04/2022, (δηλωθέν ποσό παρακράτησης 10,27 €).

Για την εκπρόθεσμη υποβολή των ως άνω δηλώσεων, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας εξέδωσε τις:

Α) με αριθμό/23-11-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. λόγω εκπρόθεσμης υποβολής προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ. περιόδου Απριλίου 2020, ποσού 250,00€,

Β) με αριθμό/23-11-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. λόγω εκπρόθεσμης υποβολής προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ. περιόδου Ιουλίου 2020, ποσού 250,00 €,

Γ) με αριθμό/23-11-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. λόγω εκπρόθεσμης υποβολής προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ. περιόδου Φεβρουαρίου 2022, ποσού 250,00€,

Δ) με αριθμό/23-11-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. λόγω εκπρόθεσμης υποβολής προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ. περιόδου Ιανουαρίου 2022, ποσού 250,00€,

Ε) με αριθμό/23-11-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. λόγω εκπρόθεσμης υποβολής προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ. περιόδου Απριλίου 2022, ποσού 250,00€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1072/2015 στην περίπτωση που υποβάλλονται εκπρόθεσμες μηδενικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ., δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. Στην περίπτωση του τα προς απόδοση ποσά είναι πολύ μικρά και αποδόθηκαν στο Δημόσιο εντός των χρήσεων που αφορούσαν.
- Με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 38 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση Φ.Π.Α. αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ, μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο ...
- Τα ποσά προς απόδοση υπολείπονται αισθητά του προστίμου των 250,00 ευρώ κατά παράβαση της αρχής της αναλογικότητας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 59 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Τα ακόλουθα πρόσωπα υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με το σύστημα φορολόγησης στην πηγή:

α) κάθε φυσικό πρόσωπο που αποκτά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που διενεργεί πληρωμές ή δίνει παροχές σε είδος στους εργαζομένους τους ή υπαλλήλους τους,

β) κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που καταβάλλει συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα,

γ) ταμεία κοινωνικής ασφάλισης ή παρόμοιες οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους ασφαλισμένους τους.

2. Το πρόσωπο, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1, το οποίο καταβάλλει εισόδημα για μισθωτή εργασία σύμφωνα με το άρθρο 12, φέρει την ευθύνη παρακράτησης φόρου και απόδοσής του στο κράτος. Εάν δεν διενεργείται παρακράτηση, ο υπόχρεος οφείλει να καταβάλλει το φόρο που δεν παρακρατήθηκε, καθώς και τυχόν πρόστιμα και ποινές που προβλέπονται στην κείμενη νομοθεσία.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και 5 του άρθρου 60 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

1. Το μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, συμπεριλαμβανομένων των παροχών σε είδος, των ημερομισθίων και των εφάπαξ παροχών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 και του άρθρου 16 μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε ετήσιο.

[.....]

5. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 – Συντελεστής παρακράτησης φόρου του Ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«4. Σε περίπτωση που η παρακράτηση φόρου δεν εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση ο παρακρατηθείς φόρος πιστώνεται έναντι του φόρου εισοδήματος [...]

7. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής εκτός από τους φόρους που παρακρατούνται από τους συμβολαιογράφους [...]

8. Σε περίπτωση που ο λήπτης της αμοιβής σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 62 είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 ενεργείται μόνον εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 67 – Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου του Ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«6. Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, κατόπιν έκπτωσης: α) του φόρου που παρακρατήθηκε, β) του φόρου που προκαταβλήθηκε, γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9. Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.»

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. ΠΟΛ.1072/31-3-2015 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματέως του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα: «Οδηγίες περί της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 60 του ν.4172/2013 αναφορικά με την παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις», προβλέπεται ότι:

«VII. ΛΟΙΠΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

[...]

Μετά την παραπάνω αποσαφήνιση γίνεται δεκτό, ότι δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του ΚΦΔ (ν.4174/2013), για τις δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων που υποβάλλονται ως 30.04.2015 και αφορούν εισοδήματα για τα οποία ο χρόνος απόδοσης, σύμφωνα με την παρούσα, έχει παρέλθει ως την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας [...]

Για την υποβολή εκπρόθεσμων μηδενικών δηλώσεων ΦΜΥ δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του ΚΦΔ (ν.4174/2013) [...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54 του ΚΦΔ, 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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,
β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,
γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

[.....]

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ' και δ' της παρ. 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων),

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 6 του ν.2859/2000, ορίζεται ότι:

«6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, και αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου ποσού λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα κατά τον οποίο λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης. Ειδικά για εμπρόθεσμη δήλωση και με την προϋπόθεση ότι το οφειλόμενο ποσό υπερβαίνει το ποσό των εκατό (100) ευρώ, ο υποκείμενος στο φόρο μπορεί να επιλέξει την καταβολή του οφειλόμενου ποσού σε δύο (2) άτοκες ισόποσες δόσεις. Στην περίπτωση αυτή, το ποσό της δεύτερης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, από την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι ο νομοθέτης, προβλέποντας την παρακράτηση φόρου, επιδίωξε να εισάγει έναν τρόπο επίσπευσης και ταυτόχρονα εξασφάλισης καταβολής του φόρου εισοδήματος, αναθέτοντας στο φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που καταβάλλει εισόδημα από μισθωτή εργασία ή επιχειρηματική δραστηριότητα την ευθύνη παρακράτησης και απόδοσης του προβλεπόμενου ποσού στο Δημόσιο, μέσω της υποβολής σχετικής δήλωσης. Περαιτέρω, στις ανωτέρω διατάξεις προβλέπεται ότι δεν υφίσταται υποχρέωση παρακράτησης για εισοδήματα απαλλασσόμενα ή εξαιρούμενα (άρθρο 59 παρ. 3 Ν. 4172/2013), ενώ σε άλλες περιπτώσεις έθεσε ως όρο για τη διενέργεια παρακράτησης η συναλλαγή να υπερβαίνει ένα ορισμένο ύψος (άρθρο 64 παρ. 8 Ν. 4172/2013 όπου ως όρος τίθεται η αξία της συναλλαγής να υπερβαίνει τα τριακόσια ευρώ). Σημειωτέον ότι, σύμφωνα με την ενότητα VII, παρ. 6, εδάφιο 2ο της ΠΟΛ 1072/2015, στην περίπτωση που υποβάλλονται εκπρόθεσμες μηδενικές δηλώσεις ΦΜΥ, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του ΚΦΔ. Τούτων λεχθέντων, γίνεται σαφές ότι σκοπός του νομοθέτη με την εισαγωγή της υποχρέωσης παρακράτησης φόρου είναι η εξασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου με την καταβολή του φόρου εισοδήματος από τον φορολογούμενο και όχι η τιμωρία του υπόχρεου σε δήλωση παρακράτησης Φ.Μ.Υ., σε περίπτωση καθυστερημένης υποβολής της.

Επειδή, άλλωστε στο ίδιο πνεύμα και συναφής είναι επίσης η διάταξη του άρθρου 38 παρ. 6 του ν. 2859/2000, με την οποία ορίζεται ότι η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση Φ.Π.Α., αν είναι θετική και άνω των τριάντα ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ, μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο και αν είναι αρνητική, μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου.

Επειδή στις φορολογικές διατάξεις (άρθρο 66 ΚΦΔ) και ειδικότερα ως προς τις συνέπειες μη καταβολής των φόρων, οι παρακρατούμενοι φόροι (Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ), Εισφορά Αλληλεγγύης, Φόρος Ελευθέρων Επαγγελματιών), όπως και οι επιρριπτόμενοι φόροι /έμμεσοι φόροι (ΦΠΑ, ειδικός φόρος κατανάλωσης πετρελαιοειδών, οινοπνεύματος, αλκοολούχων ποτών) αντιμετωπίζονται με ενιαίο τρόπο.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε τις:

- με αριθμό/03-08-2020 με ποσό φόρου 17,24 €
- με αριθμό/02-11-2020 με ποσό φόρου 13,41 €

- με αριθμό/09-05-2022 με ποσό φόρου 5,99 €
- με αριθμό/09-05-2022 με ποσό φόρου 5,99 € και
- με αριθμό/15-07-2022 με ποσό φόρου 10,27 €.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση διαπιστώνεται με την υποβολή των δηλώσεων πολύ μικρή υποχρέωση καταβολής φόρου. Κατά ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του επιρριπτόμενου φόρου ΦΠΑ, με την παρούσα Απόφαση κρίνεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις του παρακρατούμενου ΦΜΥ μέχρι του ποσού των 30 ευρώ δεν δημιουργούν υποχρέωση υποβολής δήλωσης στην υπό κρίση περίοδο καθώς δύναται να αποδοθεί με την δήλωση της επόμενης φορολογικής περιόδου.

Βάσει των προαναφερθέντων, μόνο με την με αριθμό/02-11-2020 εκπρόθεσμη δήλωση Φ.Μ.Υ. περιόδου Ιουλίου 2020 δημιουργήθηκε οφειλή μεγαλύτερη των τριάντα (30) ευρώ (30,65 €) και συνεπώς υποχρέωση υποβολής δήλωσης στην εν λόγω περίοδο.

Κρίνοντας επί της ουσίας, με βάση τα πραγματικά περιστατικά και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, γίνεται μερικός δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 25/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα:

Την επικύρωση της:

με αριθμό/23-11-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας

Την ακύρωση των:

με αριθμό/23-11-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας

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

Με αριθμό/23-11-2022 Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. :	0,00 €
Με αριθμό/23-11-2022 Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. :	250,00 €
Με αριθμό/23-11-2022 Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. :	0,00 €
Με αριθμό/23-11-2022 Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. :	0,00 €
Με αριθμό/23-11-2022 Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. :	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.

