



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04/07/2023

Αριθμός απόφασης: 811

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604520

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

δ. Τη με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή (ID) του διεύθυνση κατοικίας **κατά :**

- Της με αριθμό Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, που αφορά σε Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με το με αριθμό χρηματικό κατάλογο και ΑΤΒ

- Της με αριθμό Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, που αφορά σε Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με το με αριθμό χρηματικό κατάλογο και ΑΤΒ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
6. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, ως νόμιμου κληρονόμου του αποβιώσαντος στις 23/01/2018 και της αποβιωσάσης στις 27/08/2018 και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την ιδιότητα του κληρονόμου υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, εκπρόθεσμα στις για το θανόντα πατέρα του (αρ. δήλωσης) και για τη θανούσα μητέρα του (αρ. δήλωσης).

Κατόπιν αυτού επιβλήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών στο πρόστιμο άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (αριθ. χρημ. καταλ.) και εκδόθηκε η Ατομική ειδοποίηση Χρεών επί ονόματι του.

Ομοίως επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 στη (αριθ. χρημ. καταλ.) και εκδόθηκε η Ατομική ειδοποίηση Χρεών επί ονόματι της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν τα σχετικά ως άνω πρόστιμα, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι είναι άδικη η επιβολή κυρώσεων και προστίμων σε βάρος θανόντων συνταξιούχων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή.

[...]

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«Άρθρο 54

Διαδικαστικές παραβάσεις

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 υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

...

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

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

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β`, γ` και δ` της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,...

Τα πρόστιμα του παρόντος δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ.

β) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ».

(Όπως τροποποιήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 35 του ν. 5036/2023 με ισχύ την 29/3/2023)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 41 του άρθρου 70 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

41. Πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν για εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από τις οποίες το ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ και πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν για εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από τις οποίες το ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ, για τις οποίες:

α) **είτε δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή εκκρεμεί η έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής που έχει ασκηθεί ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.**

β) **είτε δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης δικαστικής προσφυγής κατά της απορριπτικής απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή εκκρεμεί, ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων, εμπρόθεσμη προσφυγή κατά της απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ακυρώνονται ή, εφόσον έχουν εισπραχθεί, συμψηφίζονται με οφειλές και, στην περίπτωση που δεν υπάρχει οφειλή, επιστρέφονται. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο καταλαμβάνουν και εκκρεμείς κατά τα ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου για πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού φόρου προς καταβολή έως εκατό (100) ευρώ, οι οποίες εκδόθηκαν σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32, με βάση διαθέσιμες πληροφορίες κατόπιν διασταυρώσεων».**

(Όπως προστέθηκε με την παρ.2 του άρθρου 35 του ν. 5036/2023 με ισχύ την 29/3/2023)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.
2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:
α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή
β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.
3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.
4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.
5. Τα πρόστιμα καταβάλλονται εφάπαξ έως και την τριακοστή (30ή) ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής. Για τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54, καθώς και για τις λοιπές παραβάσεις του Κώδικα, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης επιβολής προστίμου άρχεται στο τέλος του έτους, κατά το οποίο διαπιστώθηκε η παράβαση....»

Επειδή, σύμφωνα με το έγγραφο με αρ. πρωτ.: ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1107520 ΕΞ 2016 του Υπουργείου Οικονομικών Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων με θέμα: «Επιβολή ή μη προστίμων του Κ.Β.Σ. σε βάρος των κληρονόμων αποβιώσαντα υπόχρεου, μετά την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4337/2015.»

«παρ.1.....,παρ.2 Περαιτέρω με την γνωμοδότηση 291/2011 του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε αποδεκτή από τον τότε Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών και κοινοποιήθηκε με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1219/2011, έγινε δεκτό ότι, όταν έχει ήδη αποβιώσει ο παραβάτης διατάξεων του Κ.Β.Σ., δεν μπορεί να επιβληθεί το πρώτον (δηλαδή δεν μπορεί να εκδοθεί Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Κ.Β.Σ. για πρώτη φορά μετά το θάνατό του) εις βάρος των κληρονόμων του, πρόστιμο κατ' άρθρον 5 του ν.2523/1997 για έκδοση πλαστών ή εικονικών ή λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων από αυτόν. Τα ίδια ισχύουν όταν έχει αποβιώσει ο παραβάτης και δεν έχει επιβληθεί εις βάρος του εν ζωή το οικείο πρόστιμο και σε όλες τις περιπτώσεις παραβάσεων του Κ.Β.Σ. Στο σκεπτικό δε, της γνωμοδότησης αυτής, αναφέρεται ότι, οι διοικητικές κυρώσεις στο φορολογικό δίκαιο, ως μέσο διοικητικού εξαναγκασμού, συνιστούν επαχθείς διοικητικές πράξεις, με τις οποίες επιτυγχάνεται η προστασία του δημοσίου συμφέροντος και από τη νομική φύση τους συνδέονται άμεσα με το φυσικό πρόσωπο, που τέλεσε τις φορολογικές παραβάσεις. Επίσης αναφέρεται ότι, τα πρόστιμα αυτά όπως και όλα τα πρόστιμα του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, επιβάλλονται ανεξαρτήτως διαπιστώσεως ζημίας του Ελληνικού Δημοσίου και ούτε βεβαίως είναι αντίστοιχα κάποιας τυχόν τέτοιας ζημίας αυτού, σε καμία περίπτωση δεν έχουν αποκαταστατικό χαρακτήρα, όπως ορθά δέχθηκε και το Ν.Σ.Κ. με την 551/2006 γνωμοδότησή του και κατά συνέπεια ως έχοντα αυστηρά προσωποπαγή χαρακτήρα δεν είναι δυνατόν το πρώτον να επιβληθούν σε βάρος των κληρονόμων του αποβιώσαντος υποχρέου.

παρ.3. Από τα παραπάνω προκύπτει σαφώς ότι σε περίπτωση θανάτου φυσικού προσώπου (ατομική επιχείρηση), δεν επιβάλλονται κυρώσεις στους κληρονόμους αυτού για παραβάσεις έκδοσης πλαστών ή εικονικών ή λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, καθώς και σε όλες τις

περιπτώσεις παραβάσεων των διατάξεων του Κ.Β.Σ., που είχε υποπέσει ο θανών και δεν έχει επιβληθεί εις βάρος του εν ζωή το οικείο πρόστιμο. Τα προαναφερόμενα τυγχάνουν εφαρμογής και μετά την κατάργηση από 17.10.2015 των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 και την ισχύ, από την ημερομηνία αυτή και μετά, των μεταβατικών διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, δεδομένου ότι σύμφωνα με το σκεπτικό της προαναφερόμενης γνωμοδότησης, αριθμ. 291/2011, του Ν.Σ.Κ., τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ., ως έχοντα αυστηρά προσωποπαγή χαρακτήρα δεν είναι δυνατόν το πρώτον να επιβληθούν σε βάρος των κληρονόμων του αποβιώσαντος υποχρέου (δηλαδή δεν μπορεί να εκδοθεί Πράξη Επιβολής Προστίμου, για πρώτη φορά μετά το θάνατό του, εις βάρος των κληρονόμων του)».

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΑΡΑΔΕΚΤΟ

Επειδή, από το φάκελο της υπόθεσης δεν προκύπτει η έκδοση και κοινοποίηση Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών εξέδωσε και απέστειλε τις σχετικές με α/α Ατομικές Ειδοποιήσεις Χρεών για κάθε ένα από τα ανωτέρω βεβαιωμένα πρόστιμα, ενώ δεν κοινοποίησε πράξεις επιβολής προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. Συνεπώς ο καταλογισμός των επίμαχων προστίμων σε βάρος των θανόντων έγινε άνευ κοινοποίησης των πράξεων επιβολής προστίμων.

Επειδή, ωστόσο, από το πλέγμα των ανωτέρω διατάξεων αλλά και από την αρχή της φανεράς και χρηστής δράσης της διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. όφειλε να εκδώσει καθώς και να κοινοποιήσει στο κατά νόμο υπόχρεο πρόσωπο, εν προκειμένω στον προσφεύγοντα, τις διοικητικές πράξεις επιβολής προστίμων του άρθρου 62 του Κ.Φ.Δ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ίδιου νόμου, πριν προβεί στην ταμειακή βεβαίωση τους.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΒΑΣΙΜΟ

Επειδή, οι γονείς του προσφεύγοντος απεβίωσαν το έτος 2018, επομένως, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για κάθε έναν από αυτούς μπορούσε να υποβληθεί εμπροθέσμως από τους κληρονόμους, καθ' όλη τη διάρκεια του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους, ήτοι έως 31/12/2019.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 για τους θανόντες γονείς του εκπρόθεσμα στις, βάσει των οποίων εκδόθηκε η με αριθ. ειδ/σης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Ομοίως για τη εκδόθηκε η με αριθ. ειδ/σης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Επειδή στη συνέχεια, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών, επιβλήθηκε στο πατέρα του προσφεύγοντος, αποβιώσαντα στις πρόστιμο άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. ποσού

100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, από τον κληρονόμο αυτού, στις της με αριθμό αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Ομοίως, επιβλήθηκε στη μητέρα του προσφεύγοντος, που απεβίωσε στις 27/08/2018, πρόστιμο άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, από τον κληρονόμο αυτής, στις της με αριθμό αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, δεν επιβάλλονται πρόστιμα για διαδικαστικές παραβάσεις σε υπόχρεους που έχουν αποβιώσει.

Επειδή, από το φάκελο της υπόθεσης δεν προκύπτει η έκδοση και κοινοποίηση Πράξεων Επιβολής Προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή επιπλέον, με βάση τα προαναφερθέντα, τα πρόστιμα της παρ. 2 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ και για την οποία εκκρεμεί η έκδοση απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής που έχει ασκηθεί ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (κατά την - ημέρα δημοσίευσης του ν. 5036/2023).

Επειδή, εν προκειμένω κατά την εκκαθάριση των ως άνω εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

- Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με το με αριθμόχρηματικό κατάλογο και ΑΤΒ: **μηδέν (0,00) ευρώ.**
- Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με το με αριθμό χρηματικό κατάλογο και ΑΤΒ: **μηδέν (0,00) ευρώ.**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
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 κοινοποίηση