



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α1**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Καλλιθέα, 17/07/2023**

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Αριθμός Απόφασης: 911**

**Τηλέφωνο** : 213 1604537

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

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

4. Την από **07/04/2023** και με αριθ. πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ..... **με ΑΦΜ** ....., που εδρεύει στο ..... Κορίνθου, ΤΚ ....., κατά των κατωτέρω πράξεων που εξέδωσε η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

α) της υπ' αριθ. ..../07-03-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/07/2018-31/12/2018,

β) της υπ' αριθ. ..../07-03-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019,

γ) της υπ' αριθ. ..../07-03-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020,

δ) της υπ' αριθ. ..../07-03-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021,

ε) της υπ' αριθ. .... /07-03-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2022-30/06/2022.

5. Τις ως άνω Πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 07/03/2023 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από 07/04/2023 και με αριθ. πρωτοκόλλου .... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ..... Ο.Ε. με ΑΦΜ ..... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στις 08/03/2023 και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ. .... /07-03-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 200,00€ (2x100), για τις φορολογικές περιόδους 01/07/2018-31/12/2018, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54§1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§2 περ. α' του ΚΦΔ.

β) Με την υπ' αριθ. .... /07-03-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 400,00€ (4x100), για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2019-31/12/2019, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54§1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§2 περ. α' του ΚΦΔ.

γ) Με την υπ' αριθ. .... /07-03-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 400,00€(4x100), για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2020-31/12/2020, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54§1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§2 περ. α' του ΚΦΔ.

δ) Με την υπ' αριθ. .... /07-03-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 400,00€(4x100), για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2021-31/12/2021, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54§1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§2 περ. α' του ΚΦΔ.

ε) Με την υπ' αριθ. .... /07-03-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 200,00€(2x100), για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2022-30/06/2022, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54§1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§2 περ. α' του ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα, η οποία έχει ως αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες ..... και άλλων ....., τηρεί απλογραφικά βιβλία και έχει ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, είχε υποβάλλει την υπ' αριθ. .... /2022 Αίτηση Επιστροφής Φ.Π.Α. με την υποβολή της υπ' αριθ. .... /2022 Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ 2<sup>ου</sup> Τριμήνου 2022, με την οποία αιτήθηκε επιστροφή Φ.Π.Α ποσού 8.918,21€. Εν συνεχεία εκδόθηκε η υπ' αριθ. .... /22-08-2022 εντολή μερικού

φορολογικού ελέγχου επιτόπιου για ΦΠΑ από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τις φορολογικές περιόδους 01/07/2018-30/06/2022. Αφού η προσφεύγουσα έθεσε στη διάθεση του ελέγχου όλα τα δικαιολογητικά των φορολογικών περιόδων από 01/07/2018 έως 30/06/2022, διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος για την εφαρμογή των διατάξεων του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας όπου σύμφωνα με τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβείς πιστωτικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 01/07/2018-30/06/2022. Στη συνέχεια, βάσει των ανωτέρω διαπιστώσεων, η φορολογική αρχή προχώρησε στον καταλογισμό διαδικαστικών παραβάσεων, εκδίδοντας τις προσβαλλόμενες με την παρούσα πράξεις επιβολής προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι εσφαλμένα επιβλήθηκαν τα ως άνω πρόστιμα καθώς σύμφωνα με το άρθρο 54 του ΚΦΔ, η επιβολή προστίμου λόγω ανακρίβειας των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. από τις οποίες δεν προκύπτει φόρος προς καταβολή δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της οριζόμενης από την περ. α' της παρ.1 και την περ. α' της παρ.2, επικαλούμενος αποφάσεις της ΔΕΔ (Αριθμός απόφασης 338/2023, 244/2023, 140/2022, 57/2022, 805/2021,2431/2020,1791/2019).

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθρου 54 του ΚΦΔ** ορίζεται μεταξύ άλλων 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 δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,... 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, ...»,

**Επειδή** με την ΠΟΛ 1252/2015, διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι «2) Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54) α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α').

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο 100 ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών - προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ. **Ελλιπής δήλωση** είναι η δήλωση η οποία δεν είναι πλήρης ως προς τη συμπλήρωση όλων των τυπικών στοιχείων της, ή, στην περίπτωση που έχουν αναγραφεί όλα τα τυπικά στοιχεία, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση.

Δεν θεωρείται ελλιπής η δήλωση που δεν περιλαμβάνει στοιχεία στα οποία η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να έχει πρόσβαση από άλλες υπηρεσίες του Ελληνικού Δημοσίου ... . Ειδικά, ελλιπής κατάσταση φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, νοείται η κατάσταση στην οποία δεν έχουν συμπεριληφθεί τα οριζόμενα στις κείμενες διατάξεις στοιχεία, ή στην περίπτωση που έχουν συμπεριληφθεί, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση του φορολογούμενου. Επισημαίνεται ότι πρόστιμο υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα κατά το άρθρο 54, παρ. 2, περ. α' ΚΦΔ, προβλέπεται μόνον στις φορολογίες Κεφαλαίου. ...

**10) Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας (άρθρο 58Α).** Με το άρθρο 58Α θεσπίζονται, για πρώτη φορά διακριτά από τις λοιπές φορολογίες, πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον ΦΠΑ που διαπιστώνονται κατά τον έλεγχο. Στις παραγράφους 1, 3 και 4 ορίζονται «νέες» παραβάσεις για σκοπούς ΦΠΑ, ενώ με την παράγραφο 2 ορίζεται το πρόστιμο ΦΠΑ για τις παραβάσεις της μη υποβολής ή της ανακριβούς υποβολής δήλωσης.

Το άρθρο 58Α, ως ειδικότερο, αποκλείει την εφαρμογή του άρθρου 58 (άρθρο 62 παρ. 7), για παραβάσεις που αφορούν τον ΦΠΑ. Δεδομένου ότι το άρθρο 58Α αφορά στην επιβολή προστίμων για ουσιαστικές παραβάσεις, στις περιπτώσεις διαπίστωσης παραβάσεων:

- εκπρόθεσμης υποβολής χρεωστικής δήλωσης ΦΠΑ, ή
- μη υποβολής ή ανακριβούς ή εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (π.χ. δηλώσεις ενδοκοινοτικών αποκτήσεων - παραδόσεων), ή
- μη υποβολής ή ανακριβούς ή εκπρόθεσμης υποβολής μηδενικών ή πιστωτικών δηλώσεων, **δεν εφαρμόζεται το άρθρο 58Α, αλλά το άρθρο 54**, ακόμη και αν οι παραβάσεις διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, καθώς οι προαναφερόμενες συνιστούν παραβάσεις διαδικαστικού χαρακτήρα.

Στην περίπτωση όμως που διαπιστώνεται κατόπιν ελέγχου παράβαση μη υποβολής χρεωστικής δήλωσης ΦΠΑ έχει εφαρμογή τόσο η παράγραφος 2 του άρθρου 58Α όσο και η παράγραφος 2 του άρθρου 54, και κατ' εφαρμογή της παραγράφου 6 του άρθρου 62 σύμφωνα με την οποία δεν σωρεύονται περισσότερα πρόστιμα που επιβάλλονται για την ίδια παράβαση υπερισχύει η διάταξη που προβλέπει το μεγαλύτερο μεταξύ αυτών»

**Επειδή** ως ανακριβής δήλωση στη φορολογία ΦΠΑ, βάσει της παρ. 2 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ αλλά και του προϊσχύσαντος άρθρου 58 του ίδιου νόμου, χαρακτηρίζεται η δήλωση που έχει ως συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ και το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση (αρχική / τροποποιητική) υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση,

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 προβλέπεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης κατόπιν ελέγχου υποβολής ανακριβούς δήλωσης ΦΠΑ δεν εφαρμόζεται το άρθρο 58Α του ΚΦΔ, αλλά το άρθρο 54 του ίδιου νόμου, καθώς η συνιστώσα παράβαση είναι διαδικαστικού χαρακτήρα. Συνεπώς, οι διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, πράγματι εφαρμόζονται σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής μηδενικών ή πιστωτικών δηλώσεων ΦΠΑ.

**Επειδή** ωστόσο, οι διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ δεν προβλέπουν την επιβολή προστίμου στην περίπτωση ανακριβούς υποβολής πιστωτικής δήλωσης ΦΠΑ. Και τούτο διότι η μοναδική πρόβλεψη στις διατάξεις αυτές, πέραν της επιβολής προστίμου στις περιπτώσεις μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής, αφορά στην περίπτωση ελλιπών (όχι ανακριβών) δηλώσεων πληροφοριακού

χαρακτήρα, όπου, όμως, όπως έχει διευκρινιστεί με την ΠΟΛ. 1252/2015, «πρόστιμο υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα κατά το άρθρο 54, παρ. 2, περ. α' ΚΦΔ, προβλέπεται μόνον στις φορολογίες Κεφαλαίου». Συνεπώς, η περίπτωση της ανακριβούς πιστωτικής δήλωσης ΦΠΑ δεν καταλαμβάνεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ και ως εκ τούτου στην περίπτωση της υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ με πιστωτικό υπόλοιπο η οποία αποδεικνύεται κατόπιν ελέγχου ότι είναι ανακριβής, επιβάλλεται το πρόστιμο της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει ανακριβώς περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 01/07/2018-30/06/2022, από τις οποίες δεν προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή, καθόσον αυτές ήταν πιστωτικές.

Κατά συνέπεια και σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, η επιβολή προστίμου λόγω υποβολής, ανακριβών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, από τις οποίες δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της οριζόμενης από την περ. α' της παρ. 1 και την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ κύρωσης και ως εκ τούτου μη νομίμως επιβλήθηκε το υπό κρίση πρόστιμο, το οποίο τυγχάνει μη νόμιμο και ακυρωτέο.

## **Αποφασίζουμε**

Την αποδοχή της από 07/04/2023 και με αριθ. πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ..... Ο.Ε. με ΑΦΜ ....., που εδρεύει στο ..... Κορίνθου, ΤΚ ..... και την ακύρωση σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, των: α) υπ' αριθ. ....../07-03-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021, β) υπ' αριθ. ....../07-03-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, γ) υπ' αριθ. ....../07-03-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, δ) υπ' αριθ. ....../07-03-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/01/2022-30/06/2022, ε) υπ' αριθ. ....../2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/07/2018-31/12/2018, που εξέδωσε η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

α) Πρόστιμο παρ. 1α και 2α άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/07/2018-31/12/2018 :0,00€

β) Πρόστιμο παρ. 1α και 2α άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, :0,00€

γ) Πρόστιμο παρ. 1α και 2α άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020 :0,00€

δ) Πρόστιμο παρ. 1α και 2α άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 :0,00€

ε) Πρόστιμο παρ. 1α και 2α άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/01/2022-30/06/2022 :0,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
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.