



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 6.2.19
Αριθμός απόφασης: 563

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **9.10.18** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αρ. /5.9.18 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13 για το φορολογικό έτος 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. /5.9.18 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **9.10.18** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./5.9.18 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος (επιτηδευματίας, με βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα) ποσού 250,00 €, για το φορολογικό έτος 2016, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 του ν. 4174/13, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 18 & 54§1 του ανωτέρω νόμου.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της σχετικής Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε ότι υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, στις 24.7.17, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 21.7.17, η με αρ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος φορολογικού έτους 2016, η οποία εκκαθαρίστηκε με χρεωστικό αποτέλεσμα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ, ισχυριζόμενος ότι η υπό κρίση δήλωση έγινε δεκτή από το σύστημα στις 24.7.17 ενώ η προθεσμία υποβολής ήταν στις 21.7.17. Όμως ο ίδιος συμπλήρωσε την εν λόγω δήλωση Ε1 στις 20.7.17 και την αποθήκευσε καθώς ήταν αδύνατη η αποδοχή της από το σύστημα, χωρίς δική του υπαιτιότητα, αλλά λόγω προβλήματος του συστήματος. Συγκεκριμένα το σύστημα δεν έκανε δεκτή τη δήλωση Ε3 του προσφεύγοντος καθώς δε δεχόταν τους ΚΑΔ που άλλωστε ήταν ίδιοι με αυτούς που αναγράφονταν στις δηλώσεις των προηγούμενων ετών, και συνεπεία αυτού το σύστημα δεν έκανε δεκτή ούτε τη δήλωση Ε1. Στις 20.7.17 αιτήθηκε στο taxisnet τη χορήγηση προσωρινών κωδικών για την είσοδό του στην εφαρμογή αντιστοίχισης των ΚΑΔ, προκειμένου να προβεί στην αντιστοίχιση, αλλά αφού η διαδικασία αυτή ολοκληρώθηκε μετά την πάροδο δύο ημερών, τελικά υπέβαλε την υπό κρίση δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε1 χωρίς δική του υπαιτιότητα αλλά λόγω προβλήματος του συστήματος στις 24.7.17, μετά την πάροδο της καταληκτικής ημερομηνίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 4172/2013 «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματα 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. ... 2.3. 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.4.... 5... 6... 7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72§21 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 67 τίθεται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2015. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2014 η δήλωση υποβάλλεται κατά το χρονικό διάστημα από την 1η Φεβρουαρίου μέχρι και την 30ή Ιουνίου.

Επειδή, με το άρθρο 18 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία..... 2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται: α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων, β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής, γ) ο τρόπος υποβολής.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 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) ... β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,..... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: «α)... β)... γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, .. σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα ...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1106/2017: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1094/2017 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 17/07/2017, παρατείνεται μέχρι την 21 Ιουλίου 2017. 2. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1094/2017 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 17/07/2017, παρατείνεται μέχρι την 21 Ιουλίου 2017.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1133/2008 'Καθορισμός νέας Εθνικής Ονοματολογίας Οικονομικών Δραστηριοτήτων (Κ.Α.Δ. 2008)': «Καθορίζουμε τους νέους Κωδικούς Αριθμούς Δραστηριότητας των Επιχειρήσεων σύμφωνα με την ταξινόμηση και περιγραφή του κατωτέρω πίνακα της αναθεωρημένης έκδοσης «Κωδικοί Αριθμοί Δραστηριότητας 2008», που αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας. Η Απόφαση αυτή ισχύει από την 1η Δεκεμβρίου 2008. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας παύει να ισχύει η Α.Υ.Ο. 1008073/173/ΔΜ/26.1.1999 (Φ.Ε.Κ. 65/Β').»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1157/2008 'Παροχή οδηγιών για την ορθή εφαρμογή της 1100330 /1954/ ΔΜ / 6-10-2008 (Φ.Ε.Κ. 2149 Β' /16-10-08) Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας & Οικονομικών -Καθορισμός Νέας Εθνικής Ονοματολογίας Οικονομικών Δραστηριοτήτων (Κ.Α.Δ.

2008)’: «Σε συνέχεια της ΠΟΛ.1133/6.10.2008, με την οποία κοινοποιήθηκε η 1100330/1954/ΔΜ/6-10-2008 (Φ.Ε.Κ. 2149 Β'/16-10-08) Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών σχετικά με τον καθορισμό της Νέας Εθνικής Ονοματολογίας Οικονομικών Δραστηριοτήτων (Κ.Α.Δ.2008), παρέχουμε τις παρακάτω διευκρινίσεις για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή της εν λόγω απόφασης.

ΓΕΝΙΚΑ

Με την ανωτέρω Α.Υ.Ο.Ο. καθορίζονται νέοι Κωδικοί Αριθμοί Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.) οι οποίοι προσαρμόζονται πλήρως στη NACE αναθεώρηση 2 (Κανονισμός ΕΚ 1893/20-12-2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και Συμβουλίου). Η νέα Εθνική Ονοματολογία Οικονομικών Δραστηριοτήτων (ΚΑΔ 2008), έχει εφαρμογή από 1-12-2008.

Κατά συνέπεια, με την υποβολή δήλωσης έναρξης ή μεταβολής εργασιών, μετά την 1-12-2008, θα δηλώνονται οι νέοι Κωδικοί Αριθμοί Δραστηριότητας.

Προς το σκοπό αντιστοίχισης των παλαιών Κωδικών Αριθμών Δραστηριότητας με τους νέους, υποβάλλεται από τους υπόχρεους δήλωση μεταβολής εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ή χρησιμοποιείται το διαδίκτυο, στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.gsis.gr.

Η ανωτέρω αντιστοίχιση, μπορεί να πραγματοποιηθεί μέσα σε ένα έτος, περίπου, από την ισχύ της προαναφερόμενης Απόφασης.

Στο σημείο αυτό, κρίνεται σκόπιμο να τονιστεί, η σημασία της έγκαιρης ανταπόκρισης των υπόχρεων στην υποχρέωσή τους αυτή, τόσο για τη δική τους εξυπηρέτηση, αποτύπωση των δραστηριοτήτων τους με τους νέους ΚΑΔ, όσο και για την εύρυθμη λειτουργία της Διοίκησης, με τη δημιουργία σωστής εικόνας των επιχειρήσεων.

ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ

- Η δήλωση μεταβολής εργασιών, που υποβάλλεται κατά τα ανωτέρω στη Δ.Ο.Υ., θα περιλαμβάνει μόνο την αντιστοίχιση των παλαιών Κωδικών με τους νέους, χωρίς να δηλώνεται στο σώμα αυτής, άλλη μεταβολή των στοιχείων Μητρώου του υπόχρεου. Δηλαδή για την αντιστοίχιση των ΚΑΔ θα υποβάλλεται ξεχωριστή δήλωση μεταβολής εργασιών.

- Στην περίπτωση που υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μετά την 01/12/2008 δήλωση μεταβολής εργασιών (για εισαγωγή νέας ή μεταβολή / διακοπή υφιστάμενης δραστηριότητας) και δεν έχει γίνει προηγουμένως η αντιστοίχιση με τους νέους ΚΑΔ 2008, θα συνυποβάλλεται ξεχωριστή δήλωση μεταβολής εργασιών η οποία σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, θα περιλαμβάνει μόνο, την αντιστοίχιση των παλαιών ΚΑΔ με τους νέους. Η καταχώριση της δήλωσης αυτής θα προηγείται της δήλωσης μεταβολής για εισαγωγή νέας ή μεταβολή/διακοπή υφιστάμενης δραστηριότητας.

- Εξυπακούεται ότι, κατά την υποβολή δήλωσης μεταβολής εργασιών για μεταφορά έδρας στη χωρική αρμοδιότητα άλλης Δ.Ο.Υ., προηγείται της μεταγραφής, η αντιστοίχιση των παλαιών Κωδικών Αριθμών με τους νέους.

- Διευκρινίζεται ότι, στην περίπτωση υποβολής δήλωσης διακοπής εργασιών (Μ4), μετά την 01/12/2008, με ημερομηνία διακοπής μετά την ημερομηνία αυτή, θα χορηγείται η αντίστοιχη βεβαίωση, εφόσον έχει υποβληθεί προηγουμένως δήλωση μεταβολής για την αντιστοίχιση των ΚΑΔ. Η διαδικασία αυτή δεν ακολουθείται, στην περίπτωση εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών, που αφορά σε ημερομηνία διακοπής εργασιών πριν την 1/12/2008.

- Οι πιστοποιημένοι χρήστες, έχουν τη δυνατότητα να επιλέξουν και να αντιστοιχίσουν μέσω διαδικτύου (Internet) τους νέους Κωδικούς Αριθμούς Δραστηριότητας, με χρήση του κωδικού

πρόσβασης που ήδη κατέχουν για την ηλεκτρονική υποβολή των φορολογικών τους δηλώσεων.
- Στην περίπτωση που εκ των υστέρων, διαπιστωθούν τυχόν λάθη στην ηλεκτρονική αντιστοίχιση των Κ.Α.Δ., η διόρθωσή τους, γίνεται αποκλειστικά με την υποβολή σχετικής δήλωσης μεταβολής στη Δ.Ο.Υ.

- Τονίζουμε ότι, οι επιχειρήσεις που διαθέτουν σε λειτουργία περισσότερες από δέκα (10) εγκαταστάσεις (υποκαταστήματα, αποθήκες κλπ) θα πρέπει να προβούν στην αντιστοίχιση των Κ.Α.Δ. για το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης (έδρας και εγκαταστάσεων) μέσω διαδικτύου στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.gsis.gr.

- Τέλος σημειώνουμε ότι, οι υπόχρεοι, εφόσον το επιθυμούν, μπορούν να προμηθευτούν από τη Δ.Ο.Υ. εκτύπωση των ενεργών δραστηριοτήτων τους, ώστε να υποβοηθούνται στην σωστότερη αντιστοίχιση των παλαιών με τους νέους Κ.Α.Δ.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αρ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 εκπρόθεσμα, στις 24.7.17, η οποία εκκαθαρίστηκε με χρεωστικό αποτέλεσμα.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω οι νέοι ΚΑΔ καθορίστηκαν με την Απόφαση ΠΟΛ. 1133/2008 η οποία ισχύει ήδη από την 1η Δεκεμβρίου 2008, και σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1157/2008 δόθηκε η δυνατότητα η αντιστοίχιση των παλαιών ΚΑΔ με τους νέους να πραγματοποιηθεί περίπου μέσα σε ένα έτος από την ισχύ της προαναφερόμενης απόφασης. Συνεπώς, ήδη από την 1η Δεκεμβρίου 2008 υφίσταται η υποχρέωση των φορολογουμένων για την υποβολή της αντιστοίχισης των παλαιών ΚΑΔ με τους νέους. Εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν είχε προβεί στην εν λόγω αντιστοίχιση και η αντιστοίχιση πραγματοποιήθηκε ηλεκτρονικά, όπως προκύπτει από την υπό κρίση προσφυγή, μόλις μετά τη λήξη της δεύτερης παράτασης της προθεσμίας υποβολής της υπό κρίση δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, μετά το από 20.7.17 αίτημά του για τη χορήγηση προσωρινών κωδικών για την είσοδό του στην εφαρμογή αντιστοίχισης των ΚΑΔ προκειμένου να προβεί στην εν λόγω αντιστοίχιση. Η αρχική προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ήταν στις 30.6.17, η οποία παρατάθηκε αρχικά μέχρι τις 17.7.17 με την ΠΟΛ.1094/2017 και κατόπιν μέχρι τις 21.7.17 με την ΠΟΛ. 1106/2017. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 υποβλήθηκε εκπροθέσμως λόγω προβλήματος του συστήματος υποβολής των δηλώσεων είναι απορριπτέος ως αναπόδεικτος. Σε κάθε περίπτωση, τα πρόστιμα επιβάλλονται από τη Φορολογική Διοίκηση χωρίς να εξετάζεται η υπαιτιότητα του παραβάτη, αλλά η πραγμάτωση της αντικειμενικής υπόστασης της παράβασης (πρβλ. ΣτΕ 1188/2010, 477/2009, 1253/1992).

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω ισχύουσες διατάξεις, στην περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης από υπόχρεο τήρησης λογιστικών βιβλίων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, και συνεπώς ορθώς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα με την προσβαλλόμενη πράξη το υπό κρίση πρόστιμο.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην υπό κρίση Έκθεση Ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **9.10.18** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Φορολογική Περίοδος 01.01.16-31.12.16

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013 : 250,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.