



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 387/07-03-2022

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **17/11/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., κατά της με αριθμό ...../21-10-2021 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για το φορολογικό έτος 2016.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **17/11/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ...../21-10-2021 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) για **εκπρόθεσμη υποβολή** της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης ...../22-07-2021 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος.

Ο προσφεύγων κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., με την με ημερομηνία κατάθεσης **17/11/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή**

**Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Κατά την χρονική περίοδο υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2018, στην οικεία εικόνα αποδοχών του δεν υπήρχαν φορολογητέες αποδοχές επικουρικής σύνταξης αναδρομικώς καταβληθείσες κατά το έτος 2018 που αφορούσαν στο φορολογικό έτος 2016. Στη συνέχεια, προφανώς, αναρτήθηκε σχετικό ηλεκτρονικό αρχείο με τις εν λόγω αποδοχές στην ως άνω εικόνα αποδοχών του, χωρίς, ωστόσο, να λάβει καμία ενημέρωση από τον αρμόδιο συνταξιοδοτικό φορέα ή την Α.Α.Δ.Ε..

**Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος**, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013) 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, στην Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 3 περ. α) και περ. β) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 3 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 2 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην 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.

α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013).», αναφέρεται ότι

«3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενό της.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 3 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1094/28-06-2017 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ2239Β/29-06-2017), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.», ορίζεται ότι

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 17 Ιουλίου 2017.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1106/14-07-2017 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ2437Β/17-07-2017), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.», ορίζεται ότι

«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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 (Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου) παρ. 4 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο της Α.1041/29-01-2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ353Β/11-02-2019), με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτήν.», ορίζεται ότι

«4. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του Ε.Σ.Υ. από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ., αυτές παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στην Δ.Ο.Υ., εκτός από τις δηλώσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής, οι οποίες υποβάλλονται ηλεκτρονικά.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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 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 .....».

Επειδή, στο κεφάλαιο ΙΙ παρ. 2 περ. α) εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι

«ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

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 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α) της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54).».

**Επειδή**, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης ...../19-05-2017 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2016, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει χρεωστικό ποσό 163,94 € (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με αριθμό ειδοποίησης ....., αριθμό χρηματικού καταλόγου ...../..... και ημερομηνία έκδοσης 19/05/2017). Στο έντυπο Ε1 είχαν συμπληρωθεί, μεταξύ άλλων, ο κωδικός 321 (άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κ.λπ.) με το ποσό των 2.343,63 € –που αφορούσε σε επικουρική σύνταξη από ασφαλιστικές εισφορές από το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης και Εφάπαξ Παροχών (Α.Φ.Μ.: .....)— και ο κωδικός 315 (φόρος που παρακρατήθηκε από συντάξεις) με το συνολικό ποσό των 2.285,78 €, σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα εικόνα αποδοχών του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2016.

**Επειδή**, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, κατά την **13/05/2019**, την με αριθμό καταχώρησης ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα (κατά το έτος 2019) εικόνα αποδοχών του για το εν λόγω φορολογικό έτος, στην οποία είχε συμπεριληφθεί αρχείο με **αναδρομικώς καταβληθείσες (κατά το έτος 2018) αποδοχές επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές φορολογητέου ποσού 41,52 €, από το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης και Εφάπαξ Παροχών, με παρακρατηθέντα φόρο ποσού 8,32 € που αφορούσαν στο φορολογικό έτος 2016.**

**Επειδή**, ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, κατά την **22/07/2021**, την με αριθμό καταχώρησης ..... **πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2016**, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε, **εκ νέου, χρεωστικό ποσό 163,94 €** (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με αριθμό ειδοποίησης ..... και ημερομηνία έκδοσης 22/07/2021). Στο **έντυπο Ε1** δηλώθηκαν, μεταξύ άλλων, ο **κωδικός 321** με το **συνολικό ποσό των 2.385,15 €,** ήτοι με το αρχικώς δηλωθέν ποσό των 2.343,63 € πλέον του αναδρομικώς καταβληθέντος ποσού των 41,52 € και ο **κωδικός 315** με το **συνολικό ποσό των 2.294,10 €,** ήτοι με το αρχικώς δηλωθέν ποσό των 2.285,78 € πλέον του αναδρομικώς παρακρατηθέντος φόρου ποσού 8,32 €, σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα εικόνα αποδοχών του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2018.

**Επειδή**, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων εκδόθηκε η με αριθμό ...../21-10-2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2016, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) για εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

**Επειδή**, ο προσφεύγων, κατά τον χρόνο υποβολής της εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2018, ήτοι κατά την **13/05/2019**, **είχε ήδη λάβει γνώση** για το **αναδρομικώς καταβληθέν φορολογητέο ποσό της επικουρικής σύνταξης** του και για το ποσό του **αναδρομικώς παρακρατηθέντος φόρου** που αφορούσαν στο **φορολογικό έτος 2016** –σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα εικόνα αποδοχών του για το φορολογικό έτος 2018– και, συνεπώς, **είχε τη δυνατότητα να τα δηλώσει υποβάλλοντας τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2016 έως την 31/12/2019** [άρθρο 4 παρ. 4 εδ. πρώτο της Α.1041/29-01-2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ353Β/11-02-2019)], προκειμένου να μην επιβληθεί, σε βάρος του, το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περί εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής

δήλωσης.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 65 (Βάρος απόδειξης) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»,

πλην, όμως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, **κρίνουμε** ότι ορθώς επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, το ως άνω **πρόστιμο** των **100,00 €**, με την με αριθμό ...../21-10-2021 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου** (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για το φορολογικό έτος 2016.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 17/11/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –  
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα απόφαση:**

### **Φορολογικό έτος 2016**

Η με αριθμό ...../21-10-2021 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, ως ακολούθως:

**Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ.**, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

**100,00 €.**

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης  
και Νομικής Υποστήριξης

**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.