



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 25.10.2023

Αριθμός απόφασης: **1693**

## 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' 20), 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

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

**3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.**

**4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 8.6.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης ....., ΑΦΜ ....., με έδρα στον ..... επί της οδού ....., αρ. ...., κατά της με αριθμό ...../2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, φορολογικού έτους 2022, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

**5. Την με αριθμό ...../2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, φορολογικού έτους 2022, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.**

**6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.**

**7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.**

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 8.6.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης ....., 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 με αριθμό ...../2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, φορολογικού έτους 2022, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, πρόστιμο, ποσού 2.000,00 €, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ', παρ. 2 περ. δ' και παρ. 3 του Κ.Φ.Δ. καθώς δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων για τρίτη φορά εντός πενταετίας από την αρχική πράξη και στο πλαίσιο διαφορετικού ελέγχου (καθ' υποτροπή), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ..

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης κατά τις ταχθείσες προθεσμίες ουδόλως οφείλεται σε προσπάθεια απόκρυψης φορολογητέας ύλης και δυσχέρασης του έργου των ελεγκτικών αρχών οι οποίες θα επέσυραν τα πρόστιμα που της επιβλήθηκαν.
- Όπως παρανόμως επιβλήθηκε το επίμαχο πρόστιμο δεδομένου ότι η μη έγκαιρη προσκόμιση των απαραίτητων φορολογικών δεδομένων σε καμία περίπτωση δε συνεπάγεται μη τήρηση των προβλεπόμενων από τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα βιβλία και στοιχεία και οφείλεται αποκλειστικά και μόνο σε αδυναμία συγκέντρωσης αυτών λόγω του όγκου των οικονομικών συναλλαγών.
- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι παντελώς ανατιολόγητη, άλλως μερικώς και ανεπαρκώς αιτιολογημένη, η δε αοριστία της δεν θεραπεύεται εκ του νόμου από το περιεχόμενο της συγκοινοποιούμενης έκθεσης ελέγχου, η οποία είναι εξίσου αόριστη και ανατιολόγητη.
- Η αυθαίρετη ερμηνεία της αδυναμίας έγκαιρης προσκόμισης των λογιστικών δεδομένων της προσφεύγουσας ως δήθεν μη τήρησης των προβλεπόμενων από τα ΕΛΠ φορολογικών βιβλίων και στοιχείων και η συνακόλουθη επιβολή του επίμαχου προστίμου έρχεται σε πλήρη αντίθεση με το περιεχόμενο των συνταγματικών αρχών της αναλογικότητας και της χρηστής διοίκησης.
- Έχει πλέον συγκεντρώσει το σύνολο των βιβλίων και στοιχείων τα οποία της ζητήθηκαν, τα οποία θα προσκομίσει με την υπό κρίση ενδικοφανή.
- Το επιβληθέν εις βάρος της εταιρείας πρόστιμο δεν συμπεριλαμβάνεται στα περιοριστικά διαλαμβανόμενα είδη φόρου τα οποία βαρύνουν αλληλεγγύως τα μέλη της διοίκησης της προσφεύγουσας επιχείρησης.

**Επειδή** στο άρθρο 14 παρ. 1 και 2 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών

που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.:

«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: ...

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, ...

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

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β`, γ`, δ` και στ` της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, ...

3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.»

**Επειδή** στο άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. ...

3. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 ή στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του δεύτερου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου.»

**Επειδή**, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, ο έλεγχος κοινοποίησε την υπ' αριθμ. ....../4.11.2022 εντολή ελέγχου, η οποία αφορά στο φορολογικό έτος 2017, με το υπ' αριθμ. ....../7.11.2022 έγγραφο, το οποίο αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στο λογαριασμό της

προσφεύγουσας επιχείρησης την 7.11.2022 και αναγνώσθηκε την ίδια ημέρα. Με την ίδια επιστολή ζητήθηκε και η προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων για το ελεγχόμενο έτος. Επίσης, το ως άνω έγγραφο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα και με συστημένη επιστολή (RE.....GR) η οποία παραδόθηκε στα ΕΛΤΑ την 10.11.2022 και επέστρεψε ως αζήτητη.

**Επειδή**, επίσης, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, ο έλεγχος κοινοποίησε την υπ' αριθμ. ....../13.7.2022 εντολή ελέγχου, η οποία αφορά στα φορολογικά έτη 2018 και 2019, με το υπ' αριθμ. ....../14.7.2022 έγγραφο, το οποίο αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στο λογαριασμό της προσφεύγουσας επιχείρησης την 14.7.2022 και αναγνώσθηκε την ίδια ημέρα. Με την ίδια επιστολή ζητήθηκε και η προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων για τα ελεγχόμενα έτη. Επίσης, το ως άνω έγγραφο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα και με συστημένη επιστολή (RE.....GR) η οποία παραδόθηκε στα ΕΛΤΑ την 18.7.2022 και επέστρεψε ως αζήτητη.

**Επειδή** η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στις ανωτέρω προσκλήσεις του ελέγχου και δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία, έχουν εφαρμογή του διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. δ' του Κ.Φ.Δ..

**Επειδή** ήδη υφίστανται οι υπ' αριθμ. ....../2022 και ....../2022 Πράξεις Επιβολής Προστίμου για την ίδια παράβαση, ήτοι για τη μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, εντός πενταετίας και στα πλαίσια διαφορετικών από τον παρόντα ελέγχων, και συγκεκριμένα στα πλαίσια των διενεργηθέντων με βάση τις υπ' αριθμ. ....../2021 και ....../2022 εντολές της ΥΕΔΔΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ελέγχων, ορθώς εφαρμόστηκαν οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. περί υποτροπής.

**Επειδή** το επιβληθέν με την προσβαλλόμενη πράξη πρόστιμο αφορά στη μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων όπως αυτό ορίζεται στις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., όπως ρητά αναφέρεται επί του σώματος αυτής, και όχι στη μη τήρηση βιβλίων, όπως λανθασμένα ισχυρίζεται η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή.

**Επειδή** την 16.10.2023 υπεβλήθη στην Υπηρεσία μας μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας ELENXIS το υπ' αριθμ. ....../16.10.2023 Υπόμνημα με το οποίο η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε α) Αναλυτικό Καθολικό Λογαριασμών, β) Ισοζύγιο Γενικού & Αναλυτικών Καθολικών, Γενικό Ημερολόγιο Εγγραφών και δ) Καταστάσεις Μισθοδοσίας για τα ελεγχόμενα έτη 2017, 2018 και 2019, πλην όμως αυτό ουδόλως επηρεάζει το κύρος της προσβαλλόμενης πράξης καθόσον αυτή αφορά στη μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων στο στάδιο του ελέγχου, σύμφωνα με τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις.

**Επειδή**, οι διατάξεις του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. περί αλληλέγγυας ευθύνης, ορίζουν, ότι:

«1. Τα πρόσωπα, που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής

τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

α. τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μια από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου,

β. οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων.

Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παραγράφου αυτής νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι υπό παρ. 1 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά,

γ. οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα υπό παρ.1 πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.»

**Επειδή** στην Εγκύκλιο Ε. 2173/2020 αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«Β. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

....

7. Οφειλές για την πληρωμή των οποίων δύναται να θεμελιώνεται (για νέες υποθέσεις και για νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές) ή να διατηρείται (για παλαιές υποθέσεις) αλληλέγγυα ευθύνη από 12-12-2019 και εξής είναι μόνο οι οφειλές για: ...

7.6 τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών. Πρόκειται για οφειλές οι οποίες έχουν παρακολουθηματικό χαρακτήρα της κύριας οφειλής από φόρο. Επομένως, όπως προκύπτει από την συνδυαστική ερμηνεία του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1, στην έννοια των προστίμων περιλαμβάνονται κάθε είδους πρόστιμα, όπως για παράδειγμα τα πρόστιμα του άρθρου 58 ΚΦΔ, με εξαίρεση τα αυτοτελή πρόστιμα (ενδεικτικά, αυτοτελή είναι τα πρόστιμα των άρθρων 54, 54Ε και 54ΣΤ ΚΦΔ).»

**Επειδή**, εν προκειμένω, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και οδηγίες, κακώς ανεγράφησαν τα ονόματα των τριών διαχειριστών της προσφεύγουσας, ....., ως αλληλεγγύως υπευθύνων προσώπων επί του σώματος της προσβαλλόμενης πράξης καθώς πρόκειται για πράξη επιβολής αυτοτελούς προστίμου.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Τη μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 8.6.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης ....., ΑΦΜ ....., και συγκεκριμένα α) την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της με αριθμό ...../2023 Πράξης

Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ και β) την αποδοχή αυτής ως προς το ζήτημα της αλληλέγγυας ευθύνης των διαχειριστών της προσφεύγουσας σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**  
**Φορολογικό έτος 2022:**

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. δ' του Κ.Φ.Δ.: **2.000,00 €**

(ως η με αριθμό ...../2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ)

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Η Προϊστάμενη 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.