



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604562

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 03-11-2023

Αριθμός απόφασης: 1788

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 09-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού αριθ., κατά των: α) υπ' αριθ. /24-05-2023 και β) υπ' αριθ. /24-05-2023

αποφάσεων επιβολής προστίμου φορολογίας εισοδήματος, άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **09-06-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ. /24-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 54 παρ. 1 περ. β΄ και παρ. 2 περ. β΄ του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2022), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /18-12-2022, 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορ. έτους 2018.

β) Με την υπ' αριθ. /24-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 54 παρ. 1 περ. β΄ και παρ. 2 περ. β΄ του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2022), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /19-12-2022, 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορ. έτους 2018.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Δεν του χορηγήθηκε ποτέ έντυπη βεβαίωση αποδοχών και αναδρομικών προκειμένου να λάβει γνώση ότι είχε υποχρέωση να συμπεριλάβει στη δήλωσή του τα εν λόγω ποσά.
- Μη έγκαιρη ηλεκτρονική υποβολή του αρχείου «βεβαιώσεων αποδοχών» από τον ΕΦΚΑ στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS.
- Η υποβολή του αρχείου πραγματοποιήθηκε στις 23-04-2019 ενώ η αρχική του δήλωση υπεβλήθη στις 04-04-2019.

- Δεν ενημερώθηκε ποτέ για τις μεταγενέστερες προσθήκες των ποσών αυτών, ώστε να προβεί στην υποβολή εμπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης.
- Η δεύτερη τροποποιητική δήλωση υπεβλήθη διότι, κατόπιν έρευνας του λογιστή του για αποδοχές- αναδρομικά επόμενων ετών διαπιστώθηκε και η ύπαρξη επιπλέον αναδρομικών για το φορ. έτος 2018.
- Μέσω του ηλεκτρονικού μηνύματος της Α.Α.Δ.Ε., της 16^{ης} -12-2022, ενημερώθηκε σχετικά με την υποχρέωση του να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικές αποδοχές, φορολογικού έτους 2018. Ανταποκρίθηκε άμεσα και προχώρησε και στην άμεση καταβολή των οφειλόμενων.
- Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει την με αριθ. πρωτ./01-06-2023 βεβαίωση του e- ΕΦΚΑ , ότι δεν του χορηγήθηκε βεβαίωση σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 19 του ΚΦΔ (Ν. 4987/2022) 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..... ».

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1034/2017 με θέμα: Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 3 - Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

.....3.....Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της Α. 1041/2019 του Διοικητή της ΑΑΔΕ (όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση Α. 1201/2019) με θέμα: Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018 ,ορίζεται ότι:

«Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

.....**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 ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, 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 στη Δ.Ο.Υ., εκτός από τις δηλώσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής, οι οποίες υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Ο φόρος που προσδιορίζεται από τις δηλώσεις αυτές καταβάλλεται σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 67 του ΚΦΕ**

5. Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα εξαιτίας εκπρόθεσμης έκδοσης ή διόρθωσης της βεβαίωσης αποδοχών/ αμοιβών/ εισοδημάτων από τον αρμόδιο φορέα που έχει την υποχρέωση έκδοσης και χορήγησης βεβαίωσης εισοδημάτων από μισθωτή εργασία, συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, κ.λπ. και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. χωρίς πρόστιμα και τόκους εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον φορέα. Όταν αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. εκπρόθεσμα ή διορθώνεται βεβαίωση από τον φορέα, τότε ο φορέας ενημερώνει υποχρεωτικά τον φορολογούμενο ότι έχει εκδοθεί βεβαίωση και συνεπώς έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση. Πρόστιμα δεν επιβάλλονται και τόκοι δεν υπολογίζονται και στις περιπτώσεις που οι βεβαιώσεις αυτές χορηγούνται εκπρόθεσμα από φορέα αλλοδαπής.....».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 54 §§ 1 , 2 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2022), 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) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ' και δ' της παρ. 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων).....

Τα πρόστιμα του παρόντος δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α)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.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 35 του ν. 5036/2023, (ΦΕΚ Α77/28.3.2023) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 35. - Μη επιβολή προστίμου του άρθρου 54 ν. 4987/2022 για εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για ποσά φόρου κάτω από εκατό (100) ευρώ -Τροποποίηση παρ. 2 άρθρου 54 και προσθήκη παρ. 41 στο άρθρο 70 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

1. Το έβδομο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022, Α' 206) αντικαθίσταται ως εξής:

«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.»

2. Στο άρθρο 70 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας προστίθεται παρ. 41 ως εξής:

«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.»

Επειδή, στη βεβαίωση αποδοχών του φορολογικού έτους 2018, που αναρτήθηκε για τον προσφεύγοντα στο ΤΑΧΙΣ, εμφανίζονται τακτικές αποδοχές και αναδρομικά μισθών που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι 31-12-2019, ως εξής:

Καταβλήθηκαν: α) τακτικές αποδοχές, φορολογητέου ποσού 7.306,09€, από την εταιρεία, β) τακτικές αποδοχές, φορολογητέου ποσού 2.721,83€ από τον e- ΕΦΚΑ και γ) αναδρομικά μισθών, φορολογητέου ποσού 1.896,43€, επίσης από τον e- ΕΦΚΑ.

Τα ποσά των 2.721,83€ και 1.896,43€ δεν είχαν δηλωθεί στην υπ' αριθ./2019 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, για το φορ. έτος 2018, η οποία υποβλήθηκε στις 04-04-2019 και επί της οποίας εξεδόθη η από 04-04-2019 και με αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, από την οποία προέκυψε αρχικό πιστωτικό ποσό 730,66€.

Κατόπιν του ηλεκτρονικού μηνύματος της ΑΑΔΕ, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 18-12-2022 την υπ' αριθ./2022 1^η τροποποιητική δήλωση, με την οποία δήλωσε το ποσό των 2.721,83€ (τακτικές αποδοχές), επί της οποίας εξεδόθη η από 18-12-2022 και με αριθ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, για το φορ. έτος 2018, από την οποία προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό 424,52€.

Εν συνεχεία, την επόμενη ημέρα, στις 19-12-2022 υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθ./2022 2^η τροποποιητική δήλωση, με την οποία δήλωσε επιπλέον το ποσό των 1.896,43€ (αναδρομικά μισθών), επί της οποίας εξεδόθη η από 19-12-2022 και με αρ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, για το φορ. έτος 2018, από την οποία προέκυψε νέο πιστωτικό ποσό 7,30€.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αριθμό καταχώρησης/18-12-2022, 1^η Τροπ/κή δήλωση φορ. έτους 2018, επί της οποίας προέκυψε προς καταβολή ποσό σε σχέση με την αρχική δήλωση, μεγαλύτερο των 100€ (Ε.2053/21-07-2022).

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αριθμό καταχώρησης/19-12-2022 2^η Τροπ/κή δήλωση φορ. έτους 2018, επί της οποίας προέκυψε προς καταβολή ποσό σε σχέση με την αρχική δήλωση, μεγαλύτερο των 100€.

Η εμπρόθεσμη υποβολή των φορολογικών δηλώσεων ορίζεται στις διατάξεις του άρθ. 67 του ν. 4172/2013 καθώς και στις κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσες αποφάσεις με καταληκτική ημερομηνία υποβολής για το φορ. έτος 2018, την 30-07-2019 (σχετ. Α 1302/29-07-2019 -ΦΕΚ Β' 3057/29-07-2019).

Επειδή, στην με αριθ. πρωτ./01-06-2023 βεβαίωση του e- ΕΦΚΑ, εκτός του ότι δεν του χορηγήθηκε βεβαίωση σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, αναφέρεται επιπλέον ότι, «...το επίδομα

ασθενείας που καταβλήθηκε στο έτος 2018, συμπεριλαμβάνεται στο αρχείο «Βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων» που υποβλήθηκε από τον φορέα μας στο TAXIS και αναρτήθηκε για πρώτη φορά την 23-04-2019».

Επειδή, σύμφωνα και την παρ. 3 του άρθ. 3 της ΠΟΛ 1034/2017, οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.

Συνεπώς, για να μην επιβληθούν πρόστιμα, οι τροποποιητικές δηλώσεις θα έπρεπε να είχαν υποβληθεί μέχρι 31-12-2019.

Επειδή, ο προσφεύγων, για τα παραπάνω αναδρομικά ποσά υπέβαλε εκπρόθεσμα τις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, φορ. έτους 2018, από την εκκαθάριση των οποίων προέκυψε προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, ποσό μεγαλύτερο εκατό (100) ευρώ, δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθ. 35 του ν. 5036/2023 (ΦΕΚ Α77/28.3.2023) περί μη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν. 4987/2022, για εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για ποσά φόρου κάτω από εκατό (100) ευρώ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 09-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση.

Α) Επί της υπ' αριθ. /2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2018

Πρόστιμο άρθρου 54 §§ 1 περ. β΄ , 2 περ. β΄ του Κ.Φ.Δ.

Ποσό προστίμου: 100,00€

Β) Επί της υπ' αριθ. /2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2018

Πρόστιμο άρθρου 54 §§ 1 περ. β΄ , 2 περ. β΄ του Κ.Φ.Δ.

Ποσό προστίμου: 100,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.