



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 12/02/2024

Αριθμός απόφασης: 283

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.
- 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 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 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **13-10-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ** κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά των με αριθμό &/08-09-2023 πράξεων επιβολής προστίμων του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021 και κατά των με αριθμό,,, &/08-09-2023 πράξεων

επιβολής προστίμων του άρ.54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 18-10-2023 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς Θεσσαλονίκης ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **13/10/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, 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 αρ./**08-09-2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 06-03-2022 την με αρ./2022 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 1/11/2021 – 30/11/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 της παρ. 1 περ. γ' του Κ.Φ.Δ. που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ.
- Με την με αρ./**08-09-2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 06-03-2022 την με αρ./2022 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 1/12/2021 – 31/12/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 της παρ. 1 περ. γ' του Κ.Φ.Δ. που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ.
- Με την με αρ./**08-09-2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 16-12-2022 την με αρ./2022 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 1/08/2022 – 31/08/2022, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 της παρ. 1 περ. γ' του Κ.Φ.Δ. που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ.
- Με την με αρ./**08-09-2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 16-12-2022 την με αρ./2022 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 01/06/2022 –

30/06/2022, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 της παρ. 1 περ. γ' του Κ.Φ.Δ. που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ.

- Με την με αρ./**08-09-2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 16-12-2022 την με αρ./2022 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 01/09/2022 – 30/09/2022, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 της παρ. 1 περ. γ' του Κ.Φ.Δ. που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ.
- Με την με αρ./**08-09-2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 16-12-2022 την με αρ./2022 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 01/07/2022 – 31/07/2022, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 της παρ. 1 περ. γ' του Κ.Φ.Δ. που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ.
- Με την με αρ./**08-09-2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 16-12-2022 την με αρ./2022 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 01/05/2022 – 31/05/2022, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 της παρ. 1 περ. γ' του Κ.Φ.Δ. που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενος ότι ασκώντας επιχειρηματική δραστηριότητα ψιλικών, το Νοέμβριο του 2021 εντάχθηκε στο πρόγραμμα νέων θέσεων εργασίας του ΟΑΕΔ και προσέλαβε έναν υπάλληλο. Κατέβαλε όλες τις μισθολογικές και ασφαλιστικές του εισφορές, χωρίς ακόμη να αποπληρωθεί για τις ασφαλιστικές εισφορές του εργαζόμενου. Διέκοψε τις δραστηριότητες το 2023. Εκ παραδρομής οι επίμαχες δηλώσεις Φ.Μ.Υ. υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα. Ο φόρος που προκύπτει σε κάθε μια δήλωση είναι 8 ευρώ και επτά λεπτά. Η επιχείρησή του έκλεισε με ζημία και δεν διαθέτει φοροδοτική ικανότητα, καθώς το εισόδημά του από το ταμείο ανεργίας ανέρχεται σε 479,00€.

Επειδή στο Ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται :

Άρθρο 59 – Φορολόγηση στην πηγή

1. Τα ακόλουθα πρόσωπα υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με το σύστημα φορολόγησης στην πηγή:

α) κάθε φυσικό πρόσωπο που αποκτά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που διενεργεί πληρωμές ή δίνει παροχές σε είδος στους εργαζομένους τους ή υπαλλήλους τους,

β) κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που καταβάλλει συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα,

γ) ταμεία κοινωνικής ασφάλισης ή παρόμοιες οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους ασφαλισμένους τους.

2. Το πρόσωπο, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1, το οποίο καταβάλλει εισόδημα για μισθωτή εργασία σύμφωνα με το άρθρο 12, φέρει την ευθύνη παρακράτησης φόρου και απόδοσής του στο κράτος. Εάν δεν διενεργείται παρακράτηση, ο υπόχρεος οφείλει να καταβάλλει το φόρο που δεν παρακρατήθηκε, καθώς και τυχόν πρόστιμα και ποινές που προβλέπονται στην κείμενη νομοθεσία.

3. Εισόδημα που απαλλάσσεται από το φόρο δεν υπόκειται σε παρακράτηση.

Άρθρο 60 – παρακράτηση φόρου από μισθωτή εργασία & συντάξεις

1. Το μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, συμπεριλαμβανομένων των παροχών σε είδος, των ημερομισθίων και των εφάπαξ παροχών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 και του άρθρου 16 μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε ετήσιο. [...]

5. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος.

Άρθρο 67 – Υποβολή δήλωσης φυσικών προσώπων

«6. Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, κατόπιν έκπτωσης:

α) του φόρου που παρακρατήθηκε,

β) του φόρου που προκαταβλήθηκε

γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9.

Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται».

Επειδή, με την Πολ. 1049/21-2-2014 - οδηγίες σχετικά με τον τρόπο υποβολής και απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης- ορίζεται ότι: «Άρθρο 4 - Προθεσμία υποβολής και απόδοσης του φόρου.

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 και της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) υποχρεούνται να υποβάλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος ή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής του

ασφαλίματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του [άρθρου 64](#) του ν.[4172/2013](#) (ΦΕΚ Α'67)».

Επειδή στο άρθρο 54 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται :

«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)... γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,[...]

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, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι ο νομοθέτης προβλέποντας την παρακράτηση φόρου επιδίωξε να εισάγει έναν τρόπο επίσπευσης και ταυτόχρονα εξασφάλισης καταβολής του φόρου εισοδήματος, αναθέτοντας στο φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που καταβάλλει εισόδημα από μισθωτή εργασία την ευθύνη παρακράτησης και απόδοσης του παρακρατηθέντος ποσού στο Δημόσιο δια της υποβολής σχετικής δήλωσης. Περαιτέρω, προέβλεψε ότι δεν υφίσταται υποχρέωση παρακράτησης για εισοδήματα απαλλασσόμενα ή εξαιρούμενα (άρθρο 59 παρ. 3 Ν. 4172/2013), ενώ σε άλλες περιπτώσεις έθεσε ως όρο για τη διενέργεια παρακράτησης η συναλλαγή να υπερβαίνει ένα ορισμένο ύψος (άρθρο 64 παρ. 8 Ν. 4172/2013 όπου ως όρος τίθεται η αξία της συναλλαγής να υπερβαίνει τα τριακόσια ευρώ). Σημειωτέον ότι, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1072/2015, στην περίπτωση που υποβάλλονται εκπρόθεσμες μηδενικές δηλώσεις ΦΜΥ, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του ΚΦΔ. Από όλα τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο νομοθέτης δια της εισαγωγής της υποχρέωσης παρακράτησης φόρου επεδίωξε την εξασφάλιση καταβολής του φόρου εισοδήματος και όχι την τιμωρία του υπόχρεου σε παρακράτηση σε περίπτωση που τούτος καθυστέρησε την υποβολή της σχετικής δήλωσης ΦΜΥ, πολλώ δε μάλλον στο βαθμό που ο εν λόγω φόρος αποδόθηκε στο Δημόσιο με αποτέλεσμα να μην ζημιώνονται τα συμφέροντα του τελευταίου.

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις **06/03/2022** τις εξής αρχικές ηλεκτρονικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών:

-την υπ'αριθμ./06-03-2022 δήλωση, για το μήνα Νοέμβριο 2021, με ποσό παρακράτησης 5,34 €.

-την υπ'αριθμ. .../06-03-2022 δήλωση, για το μήνα Δεκέμβριο 2021, με ποσό παρακράτησης 7,88 €.

Επίσης, στις **16/12/2022** υπέβαλε εκπρόθεσμα τις εξής αρχικές δηλώσεις:

- την υπ'αριθμ./16-12-2022 δήλωση, για το μήνα Μάιο 2022, με ποσό παρακράτησης 7,88 €.

-την υπ'αριθμ. .../16-12-2022 δήλωση, για το μήνα Ιούνιο 2022, με ποσό παρακράτησης 8,07 €.

-την υπ'αριθμ. .../16-12-2022 δήλωση, για το μήνα Ιούλιο 2022, με ποσό παρακράτησης 8,07 €.

-την υπ'αριθμ. .../16-12-2022 δήλωση, για το μήνα Αύγουστο 2022, με ποσό παρακράτησης 8,07 €.

-την υπ'αριθμ. ./16-12-2022 δήλωση, για το μήνα Σεπτέμβριο 2022, με ποσό παρακράτησης 8,07 €.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, και λαμβάνοντας περαιτέρω υπόψη ότι στην κρινόμενη περίπτωση τα προς απόδοση ποσά για τις ως άνω αρχικές δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών ανέρχεται σε λιγότερο από 10 ευρώ η κάθε δήλωση (πρβλ. τη συναφή διάταξη του άρθρου 38 παρ. 6 Ν. 2859/2000, με την οποία ορίζεται ότι η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, αν είναι θετική και άνω των τριάντα ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ, μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο και αν είναι αρνητική, μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34), ως εκ τούτου, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως της αρχής της χρηστής διοίκησης, να επιβληθούν πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης για την απόδοση τέτοιου ύψους φόρου, για τον οποίο μάλιστα υπολογίζονται τόκοι του άρ. 53 του Κ.Φ.Δ., λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

Κατά την ημερομηνία υποβολής των υπ' αριθμ. .../2022 &/2022 δηλώσεων (06-03-2022) και απόδοσης των παρακρατούμενων φόρων τα σωρευμένα ποσά προηγούμενων περιόδων, για τα οποία δεν είχε υποβληθεί δήλωση, ήτοι του Νοεμβρίου & του Δεκεμβρίου 2021 ανέρχονταν σε 13,22€.

Ωστόσο, λαμβάνοντας υπόψη ότι κατά την ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων (16-12-2022) και απόδοσης των παρακρατούμενων φόρων τα σωρευμένα ποσά προηγούμενων περιόδων, για τα οποία δεν είχε υποβληθεί δήλωση, εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη, έως την καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή δήλωσης απόδοσης φόρου για τις περιόδους των μηνών Μαΐου, Ιουνίου, Ιουλίου και Αυγούστου 2022, το οφειλόμενο ποσό υπερέβαινε τα 30€ και συνεπώς για την υπ'αριθμ./16-12-2022 δήλωση θα πρέπει να επιβληθεί πρόστιμο (.../2022 πράξη προστίμου). Συγκεκριμένα, στην καταληκτική ημερομηνία που όφειλε ο προσφεύγων να υποβάλει δήλωση για την περίοδο Αυγούστου 2022 (στις 31-10-2022) οφείλονταν ήδη ποσό ύψους 32,09€, ήτοι στις 31/08/2022 το οφειλόμενο ποσό υπερέβαινε τα 30€.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **13/10/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου της ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την **ακύρωση** των υπ' αριθμ., ..., ..., ..., ... & .../08-09-2023 πράξεων επιβολής προστίμων και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ. .../08-09-2023 πράξης επιβολής προστίμου.

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

1)Υπ' αριθμ. .../08-09-2023 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	0,00 €

2)Υπ' αριθμ. .../08-09-2023 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	0,00 €

3)Υπ' αριθμ./08-09-2023 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	250,00 €

4)Υπ' αριθμ./08-09-2023 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	0,00 €

5)Υπ' αριθμ. .../08-09-2023 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	0,00 €

6)Υπ' αριθμ. .../08-09-2023 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	0,00 €

7)Υπ' αριθμ. .../08-09-2023 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	0,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.