



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 13/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1242

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης**

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 -10  
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη  
Τηλέφωνο : 2313332241  
e mail : ded.thess@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις :**

- α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 12/01/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ....., νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά των υπ' αριθμ. .... /12-12-2023, .... /12-12-2023, .... /12-12-2023, .... /12-12-2023, .... /12-12-2023, .... /12-12-2023, .... /12-12-2023, .... /12-12-2023, .... /12-12-2023, .... /12-12-2023, .... /12-12-2023, .... /12-12-2023, .... /12-12-2023 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2021, 2022 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν στο taxisnet στις 14/12/2023 και 19/12/2023) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ. .... /12-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 500,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 28-02-2022 της με αριθμό .... /2022 αρχικής προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα (περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 ν.4172/2013), περιόδου παρακράτησης Οκτωβρίου έτους 2021.

-Με την υπ' αριθμ. .... /12-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 500,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 28-08-2022 της με αριθμό .... /2022 αρχικής προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα (περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 ν.4172/2013), περιόδου παρακράτησης Δεκεμβρίου έτους 2021.

-Με την υπ' αριθμ. .... /12-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 500,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 28-02-2023 της με αριθμό ...../2023 τροποποιητικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από μισθωτές υπηρεσίες περιόδου παρακράτησης Ιουνίου έτους 2022.

-Με την υπ' αριθμ...../12-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 500,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 28-02-2023 της με αριθμό ...../2023 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από μισθωτές υπηρεσίες περιόδου παρακράτησης Οκτωβρίου έτους 2022.

-Με την υπ' αριθμ. ....../12-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 500,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 28-02-2023 της με αριθμό ...../2023 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από μισθωτές υπηρεσίες περιόδου παρακράτησης Νοεμβρίου έτους 2022.

-Με την υπ' αριθμ. ....../12-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 500,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 30-06-2023 της με αριθμό ...../2023 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από μισθωτές υπηρεσίες περιόδου παρακράτησης Ιανουαρίου έτους 2023.

-Με την υπ' αριθμ. ....../12-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 500,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 30-06-2023 της με αριθμό ...../2023 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από μισθωτές υπηρεσίες περιόδου παρακράτησης Φεβρουαρίου έτους 2023.

-Με την υπ' αριθμ. ....../12-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 500,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 30-06-2023 της με αριθμό ...../2023 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από μισθωτές υπηρεσίες περιόδου παρακράτησης Μαρτίου έτους 2023.

-Με την υπ' αριθμ. ....../12-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 500,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 02-10-2023 της με αριθμό ...../2023 αρχικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από μισθωτές υπηρεσίες περιόδου παρακράτησης Μαΐου έτους 2023.

-Με την υπ' αριθμ. ....../12-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 500,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 02-10-2023 της με αριθμό ....../2023 τροποποιητικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από μισθωτές υπηρεσίες περιόδου παρακράτησης Μάϊου έτους 2023.

-Με την υπ' αριθμ. ....../12-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 500,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 02-10-2023 της με αριθμό ....../2023 τροποποιητικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από μισθωτές υπηρεσίες περιόδου παρακράτησης Ιουνίου έτους 2023.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι :

-Οι δηλώσεις παρακράτησης φόρου δεν υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα εκ παραδρομής,

- Συμμορφώθηκε έστω και εκπρόθεσμα και κατέβαλε όλους τους οφειλόμενους φόρους,

- Τις επιβάλλεται μεγαλύτερο πρόστιμο για διαδικαστική παράβαση από ότι θα τις επιβαλλόταν εάν δεν πλήρωνε καθόλου φόρο εφόσον δεν υπέβαλε την δήλωση παρακρατούμενου φόρου και διαπιστωνόταν η παράβαση σε έλεγχο

Αιτείται δε, την εφαρμογή της ευμενέστερης και ελαφρύτερης διοικητικής κύρωσης ως προς το ύψος των προστίμων του άρθρου 59 του Ν. 4987/2022, σύμφωνα και με την απόφαση του ΣΤΕ 2319/2021.

**Επειδή**, στο άρθρο 18 του ν. 4987/2022 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» ορίζεται ότι: «1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. γ. Εκπρόθεσμη 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**, με τις διατάξεις του άρθρου 19 ν. 4987/2022 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ. 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.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. ..».

**Επειδή**, στο άρθρο 59 του ν. 4172/2013 «Φορολόγηση στην πηγή» ορίζεται ότι: «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 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. ».

**Επειδή**, στο άρθρο 60 του ν. 4172/2013 «Φορολογικός συντελεστής» ορίζεται ότι: «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».

**Επειδή**, με το άρθρο 61 του Ν.4172/2013 «Υπόχρεοι σε παρακράτηση», ορίζεται ότι: « Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά δραστηριοποιείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα, και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62, καθώς και οι συμβολαιογράφοι για τις συναλλαγές

της περίπτωσης στ' του άρθρου 62 υποχρεούται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64...»

**Επειδή**, με το άρθρο 62 του Ν.4172/2013 «Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση», ορίζεται ότι: «1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: ..... δ) αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο,...»

**Επειδή**, με το άρθρο 64 του Ν.4172/2013 «Συντελεστές παρακράτησης φόρου», ορίζεται ότι: «1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής: .....δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%). ... 4. Σε περίπτωση που η παρακράτηση φόρου δεν εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση ο παρακρατηθείς φόρος πιστώνεται έναντι του φόρου εισοδήματος που πρέπει να βεβαιωθεί από επιχειρηματική δραστηριότητα ή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, κατά περίπτωση 5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο χρόνος υποβολής της δήλωσης. ... 7. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής εκτός από τους φόρους που παρακρατούνται από τους συμβολαιογράφους [...] 8. Σε περίπτωση που ο λήπτης της αμοιβής σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 62 είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 ενεργείται μόνον εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ».

**Επειδή**, σύμφωνα με την Α 1101/18-03-2019 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: ««Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις, της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν.4172/2013».

**Άρθρο 1** Τρόπος υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις, της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν.4172/2013

**1.** Οι αρχικές εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες, καθώς και οι τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και του αναλογούντος τέλους χαρτοσήμου κατά περίπτωση, στις αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 62, στις αμοιβές δικηγόρων της περίπτωσης α' και μερισμάτων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν.4172/2013 που

αποκτώνται από την 1 Ιανουαρίου 2019 και εφεξής, υποβάλλονται αποκλειστικά μέσω TAXISnet. Οι μηδενικές δηλώσεις για τις οποίες εκ του νόμου δεν προκύπτει φόρος ή τέλος χαρτοσήμου προς απόδοση υποβάλλονται προαιρετικά.....

## **Άρθρο 2 Χρόνος καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής**

1. Ως «καταβολή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής» νοείται και η πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα των περιπτώσεων δ' παραγράφου 1 του άρθρου 62 του ν. 4172/2013 και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του ν.4172/2013.

2. Η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της παρούσας, υποβάλλεται από τους υπόχρεους μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την καταβολή ή την πίστωση των ποσών των σχετικών εισοδημάτων. Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης, καθώς και μη καταβολής ή εκπρόθεσμης καταβολής του βεβαιωθέντος φόρου επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4174/2013».

**Επειδή**, σύμφωνα με την με την υπ' αριθ. Α.1099/20.03.2019 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις»:

### **«Άρθρο 1**

Τρόπος υποβολής της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

1.Οι υπόχρεοι της παρ. 1 του άρθρου 59 του Ν. 4172/2013, που προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60, οι υπόχρεοι της παρ. 6 του άρθρου 43Α που προβαίνουν σε παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, καθώς και οι υπόχρεοι του άρθρου 62 που προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παρ. 1 του άρθρου 64, αποδίδουν με προσωρινές δηλώσεις τον παρακρατούμενο φόρο και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω εφαρμογών Taxisnet. Η διαδικασία αυτή εφαρμόζεται για όλες τις εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013, ανεξαρτήτως αποτελέσματος χρεωστικού ή πιστωτικού ή μηδενικού .....

4. Η υποβολή της προσωρινής δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αποκτάται από την 1η Ιανουαρίου 2019 και εφεξής, πραγματοποιείται αποκλειστικά μέσω taxisnet, με την υποβολή αναλυτικών εγγραφών σε μορφή ηλεκτρονικού αρχείου.

#### Άρθρο 2

Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

1. Ο τύπος και το περιεχόμενο της προσωρινής δήλωσης απόδοσης φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα, το οποίο επισυνάπτεται ως παράρτημα Α της παρούσας.

2. Οι υπόχρεοι καταχωρούν αναλυτικά τα στοιχεία ανά ΑΦΜ δικαιούχου και σύμφωνα με τον Πίνακα Κωδικοποίησης που επισυνάπτονται ως παραρτήματα Β1 και Β της παρούσας.....

#### Άρθρο 4

Προθεσμία υποβολής της δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

1. Η δήλωση του άρθρου 2 της παρούσας υποβάλλεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος ή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.

2. Ειδικά για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που προκύπτει από τις αποδοχές - μισθούς των εργαζομένων, η δήλωση του άρθρου 2 της παρούσας υποβάλλεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία που οι αποδοχές αυτές καθίστανται δεδουλευμένες ακόμα και αν αυτές δεν έχουν πραγματικά καταβληθεί στους δικαιούχους.

3. Δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις του Κ.Φ.Δ. στις μηδενικές δηλώσεις φόρου και εισφοράς που υποβάλλονται εκπρόθεσμα.....

#### Άρθρο 6

Ισχύς της απόφασης 1. Η παρούσα απόφαση ισχύει για εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2019 και μετά....»

**Επειδή**, με την υπ' αριθ. ΠΟΛ.1072/31-3-2015 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματέως του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα: «Οδηγίες περί της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 60 του ν.4172/2013 αναφορικά με την παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις», προβλέπεται ότι:« VII. ΛΟΙΠΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ[...] Για την υποβολή εκπρόθεσμων μηδενικών δηλώσεων ΦΜΥ δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του ΚΦΔ [...]

**Επειδή**, στο άρθρο 54 του 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:.. γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου...». 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:.....

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 δ) πεντακόσια (500) 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 πλήρη λογιστικά πρότυπα».

**Επειδή**, στο άρθρο 59 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με παρακρατούμενους φόρους οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση απόδοσης φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση. 2. Σε περίπτωση υποβολής ανακριβούς δήλωσης παρακρατούμενου φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς του φόρου».

**Επειδή**, με την ΠΟΛ 1252/2015 με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62):

#### «I. ΓΕΝΙΚΑ

1. Με τις διατάξεις του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, εφεξής "ΚΦΔ", άρθρα 53-62), θεσπίζεται ένα ενιαίο πλαίσιο διατάξεων σχετικά με την επιβολή των διοικητικών κυρώσεων και τον υπολογισμό τόκων, οι οποίες εφαρμόζονται από 1.1.2014, στις περιπτώσεις μη τήρησης, από την πλευρά των φορολογουμένων, των

υποχρεώσεων που προβλέπονται στον ΚΦΔ και την κείμενη φορολογική νομοθεσία που αφορά σε φόρους, τέλη, εισφορές και πρόστιμα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του.....

3.Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι διαδικαστικές παραβάσεις σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης, ενώ οι ουσιαστικές παραβάσεις συνδέονται με τη μη τήρηση των ουσιαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία, έχουν ως συνέπεια τη μη καταβολή ή καταβολή μειωμένου φόρου ή την είσπραξη επιστροφής φόρου, και διαπιστώνονται πάντοτε κατόπιν ελέγχου .....

## 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)...

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ). Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β'), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ'), επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, και πεντακόσιων (500) ευρώ, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. β' και γ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 54). Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2). Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)»....

**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, όρισε 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 (300,00€ σύμφωνα με άρθρο 64 παρ. 8 Ν. 4172/2013).

**Επειδή**, στην προκείμενη περίπτωση η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ....., με αντικείμενο ....., είναι σύμφωνα με το υποσύστημα μητρώου του πληροφοριακού συστήματος taxis υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

**Επειδή**, στις 28-02-2022, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμη αρχική δήλωση παρακράτησης φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις, της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 ν.4172/2013, για τον μήνα Οκτώβριο του φορολογικού έτους 2021 με αριθμό δήλωσης ....., με φόρο προς απόδοσή 250,00€, ενώ όφειλε να την υποβάλλει έως 31-12-2021.

**Επειδή**, στις 28-08-2022, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμη αρχική δήλωση παρακράτησης φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις, της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 ν.4172/2013, για τον μήνα Δεκέμβριο του φορολογικού έτους 2021 με αριθμό δήλωσης ....., με φόρο προς απόδοσή 300,00€, ενώ όφειλε να την υποβάλλει έως 28-02-2022.

**Επειδή**, στις 28-02-2023, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε :

-τροποποιητική δήλωση παρακράτησης φόρου από μισθωτές υπηρεσίες, για τον μήνα Ιούνιο του φορολογικού έτους 2022 με αριθμό δήλωσης ....., με φόρο προς απόδοσή 256,00€, ενώ όφειλε να την υποβάλλει έως 31-08-2022. Σημειώνεται ότι στις 29-09-2022 η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την με αριθμό δήλωσης ...../2022 αρχική εκπρόθεσμη μηδενική δήλωση παρακράτησης φόρου από μισθωτές υπηρεσίες, για τον μήνα Ιούνιο του φορολογικού έτους 2022 την οποία όφειλε να την υποβάλλει έως 31-08-2022.

-αρχική δήλωση παρακράτησης φόρου από μισθωτές υπηρεσίες, για τον μήνα Οκτώβριο του φορολογικού έτους 2022 με αριθμό δήλωσης ....., με φόρο προς απόδοσή 280,00€, ενώ όφειλε να την υποβάλλει έως 31-12-2022.

-αρχική δήλωση παρακράτησης φόρου από μισθωτές υπηρεσίες, για τον μήνα Νοέμβριο του φορολογικού έτους 2022 με αριθμό δήλωσης ....., με φόρο προς απόδοσή 280,00€, ενώ όφειλε να την υποβάλλει έως 31-01-2023.

**Επειδή**, στις 30-06-2023, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε :

-αρχική δήλωση παρακράτησης φόρου από μισθωτές υπηρεσίες, για τον μήνα Ιανουάριο του φορολογικού έτους 2023 με αριθμό δήλωσης ....., με φόρο προς απόδοσή 280,00€, ενώ όφειλε να την υποβάλλει έως 31-03-2023.

-αρχική δήλωση παρακράτησης φόρου από μισθωτές υπηρεσίες, για τον μήνα Φεβρουάριο του φορολογικού έτους 2023 με αριθμό δήλωσης ....., με φόρο προς απόδοσή 300,00€, ενώ όφειλε να την υποβάλλει έως 30-04-2023.

-αρχική δήλωση παρακράτησης φόρου από μισθωτές υπηρεσίες, για τον μήνα Μάρτιο του φορολογικού έτους 2023 με αριθμό δήλωσης ....., με φόρο προς απόδοσή 300,00€, ενώ όφειλε να την υποβάλλει έως 31-05-2023.

**Επειδή**, στις 02-10-2023, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε :

-αρχική δήλωση παρακράτησης φόρου από μισθωτές υπηρεσίες, για τον μήνα Μάιο του φορολογικού έτους 2023 με αριθμό δήλωσης ....., με φόρο προς απόδοσή 202,00€, ενώ όφειλε να την υποβάλλει έως 31-07-2023.

- τροποποιητική δήλωση παρακράτησης φόρου από μισθωτές υπηρεσίες, για τον μήνα Μάιο του φορολογικού έτους 2023 με αριθμό δήλωσης ....., με φόρο προς απόδοσή 252,50€, ενώ όφειλε να την υποβάλλει έως 31-07-2023.

-αρχική δήλωση παρακράτησης φόρου από μισθωτές υπηρεσίες, για τον μήνα Ιούνιο του φορολογικού έτους 2023 με αριθμό δήλωσης ..... με φόρο προς απόδοσή 325,00€, ενώ όφειλε να την υποβάλλει έως 31-08-2023.

**Επειδή**, ορθώς με τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 φορ. έτους 2021, 2022, 2023 επιβληθήκαν πρόστιμα για εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου από μισθωτές υπηρεσίες και παρακράτησης φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις, της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 ν.4172/2013.

**Επειδή**, ωστόσο η επιβολή η επιβολή διαφορετικών πράξεων επιβολής προστίμου, για εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων παρακράτησης φόρου από μισθωτές υπηρεσίες (αρχική και τροποποιητική), την ίδια ημέρα (02-10-2023), για την ίδια περίοδο (Μάιος 2023), θα ήταν αντίθετη με την αρχή της χρήστης διοίκησης, κρίνουμε ότι η προσβαλλόμενη με αριθμό ...../12-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2023 άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης, πρέπει να ακυρωθεί.

## Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 12/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ..... και την ακύρωση της υπ' αριθμ. ....../12-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 και την επικύρωση των υπ' αριθμ. ....../12-12-2023, ....../12-12-2023, ....../12-12-2023, ....../12-12-2023, ....../12-12-2023, ....../12-12-2023, ....../12-12-2023, ....../12-12-2023, ....../12-12-2023 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

### Φορ. έτος 2021

Υπ' αριθμ' ....../12-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης,

| Είδος προστίμου                                    | Ποσό    |
|----------------------------------------------------|---------|
| Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1γ και 2δ του ν. 4987/2022 | 500,00€ |

Υπ' αριθμ' ....../12-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης,

| Είδος προστίμου                                    | Ποσό    |
|----------------------------------------------------|---------|
| Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1γ και 2δ του ν. 4987/2022 | 500,00€ |

### Φορ. έτος 2022

Υπ' αριθμ' ....../12-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης,

| Είδος προστίμου                                    | Ποσό    |
|----------------------------------------------------|---------|
| Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1γ και 2δ του ν. 4987/2022 | 500,00€ |

Υπ' αριθμ' ....../12-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης,

| Είδος προστίμου                                    | Ποσό    |
|----------------------------------------------------|---------|
| Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1γ και 2δ του ν. 4987/2022 | 500,00€ |

Υπ' αριθμ' ....../12-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης,

| Είδος προστίμου                                    | Ποσό    |
|----------------------------------------------------|---------|
| Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1γ και 2δ του ν. 4987/2022 | 500,00€ |

#### Φορ. έτος 2023

Υπ' αριθμ' ...../12-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης,

| Είδος προστίμου                                    | Ποσό    |
|----------------------------------------------------|---------|
| Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1γ και 2δ του ν. 4987/2022 | 500,00€ |

Υπ' αριθμ' ...../12-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης,

| Είδος προστίμου                                    | Ποσό    |
|----------------------------------------------------|---------|
| Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1γ και 2δ του ν. 4987/2022 | 500,00€ |

Υπ' αριθμ' ...../12-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης,

| Είδος προστίμου                                    | Ποσό    |
|----------------------------------------------------|---------|
| Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1γ και 2δ του ν. 4987/2022 | 500,00€ |

Υπ' αριθμ' ...../12-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης,

| Είδος προστίμου                                    | Ποσό    |
|----------------------------------------------------|---------|
| Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1γ και 2δ του ν. 4987/2022 | 500,00€ |

Υπ' αριθμ' ...../12-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης,

| Είδος προστίμου                                    | Ποσό βάσει ελέγχου | Ποσό βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. | Διαφορά απόφασης Δ.Ε.Δ. - ελέγχου |
|----------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1γ και 2δ του ν. 4987/2022 | 500,00€            | 0,00€                      | -500,00€                          |

Υπ' αριθμ' ...../12-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Θεσσαλονίκης,

| Είδος προστίμου | Ποσό |
|-----------------|------|
|-----------------|------|

|                                                    |         |
|----------------------------------------------------|---------|
| Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1γ και 2δ του ν. 4987/2022 | 500,00€ |
|----------------------------------------------------|---------|

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο  
 Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
 Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
 ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
 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.