



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 19.09.2024

Αριθμός απόφασης: 2007

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), 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.)».
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
- δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 28.04.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου 12660 (ELENXIS 3906984) ενδικοφανή προσφυγή της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία «ΣΑΒΒΑΪΔΗΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ» με ΑΦΜ 802143715, κατά της με αρ.

02/01.04.2024 πράξης επιβολής προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022 χρονικής περιόδου **29.12.2023-29.12.2023**, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ** και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ**

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

Επί της από **28.04.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **12660 (ELENXIS 3906984)** ενδικοφανούς προσφυγής της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία «**ΣΑΒΒΑΪΔΗΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ**» με **ΑΦΜ 802143715**, 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. **02/01.04.2024** πράξη επιβολής προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ** καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας (ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας παραγωγής μουστάρδας, μαγιονέζας και παρόμοιων ειδών), **πρόστιμο** ύψους 500,00€, του άρθρου 54 παρ. 1α΄ και παρ. 2δ΄ του ν.4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. 47/12.03.2024 δήλωσης καταβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, (όπου η αύξηση κεφαλαίου ύψους 23.00,00€ συντελέσθηκε στις 29.12.2023), ήτοι μετά την καταληκτική ημερομηνία στις 15.01.2024.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι:

1) Η δήλωση καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίου υποβλήθηκε εμπρόθεσμα καθώς η προθεσμία εκκίνησε από την ημερομηνία πιστοποίησης μεταγραφής του εισφερθέντος ακινήτου στο Κτηματολόγιο, ήτοι την 16.02.2024 και έληξε την 16.03.2024 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 17, 23 του ν.1676/1986 και του άρθρου 77 παρ.4 του ν.4072/2012. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της συνυποβάλλει με την ενδικοφανή προσφυγή: α) την με αρ. 3182/29.12.2023 συμβολαιογραφική πράξη της συμβολαιογράφου Καβάλας Τσαμπάζη Αναστασίας για την αύξηση του κεφαλαίου της και την τροποποίηση και κωδικοποίηση του καταστατικού της (σχετ. 1) β) το από 16.03.2024 πρακτικό Γενικής Συνέλευσης (σχετ.3) και γ) το με αρ. 683/15.02.2024 Πιστοποιητικό του Κτηματολογίου Καβάλας. (σχετ. 2)

2) Παραβιάστηκαν οι αρχές της αναλογικότητας και της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, με το άρθρο 17 του ν. 1676/1986: «Επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, φόρος με την ονομασία «φόρος στη συγκέντρωση κεφαλαίων», από: α) εμπορικές εταιρείες και κοινοπραξίες επιτηδευματιών, β) συνεταιριστικές οργανώσεις κάθε βαθμού, οποιαδήποτε άλλη εταιρεία, νομικό πρόσωπο, ένωση προσώπων ή κοινωνία, εφ' όσον ο σκοπός που επιδιώκουν τα πρόσωπα αυτά είναι κερδοσκοπικός, γ) υποκατάστημα ξένης εταιρείας.»

Επειδή στο άρθρο 18 παρ. 1 του ν. 1676/1986 ορίζεται ότι: «1. Αποτελούν συγκέντρωση κεφαλαίων και υπάγονται στο φόρο οι κατωτέρω πράξεις:

α) η σύσταση των προσώπων, που προβλέπονται από το άρθρο 17 και η αύξηση του κεφαλαίου τους, που γίνεται με την εισφορά περιουσιακών στοιχείων οποιουδήποτε είδους, [...]»

Επειδή με το άρθρο 19 παρ. 1 του ν. 1676/1986: «Ο φόρος υπολογίζεται: α) για τις πράξεις των περιπτώσεων α', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 18, την πραγματική αξία των εισφερόμενων κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων..»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 1676/1986: «Η φορολογική υποχρέωση γεννάται: α) στη σύσταση των προσώπων του άρθρου 17, στην αύξηση του κεφαλαίου ή του ενεργητικού τους, στη συγχώνευση, στη μετατροπή και στα δάνεια των περιπτώσεων ε' και στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 18, κατά το χρόνο της σύνταξης του οικείου εγγράφου και σε περίπτωση μη σύνταξης εγγράφου κατά το χρόνο της σχετικής εγγραφής στα οικεία βιβλία...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 23 του Ν. 1676/1986: «2. Η δήλωση υποβάλλεται: α. Στην αύξηση του κεφαλαίου των προσώπων του άρθρου 17, μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία σύνταξης του, κατά το νόμο, διαπιστωτικού της αύξησης του κεφαλαίου οικείου εγγράφου ή από τη σχετική εγγραφή στα επίσημα βιβλία των προσώπων αυτών, σε περίπτωση που δεν συντάσσεται έγγραφο. Όπου από το νόμο προβλέπεται δημοσίευση της πράξης αυτής, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 77 του Ν. 4072/2012: 4. Το κεφάλαιο πρέπει να καταβληθεί ολοσχερώς κατά την ίδρυση της εταιρείας ή κατά την αύξηση

του κεφαλαίου. Ο διαχειριστής της εταιρείας οφείλει μέσα σε ένα μήνα από τη σύσταση της εταιρείας ή την αύξηση του κεφαλαίου να βεβαιώσει την ολοσχερή καταβολή αυτού, με πράξη του που καταχωρίζεται στο Γ.Ε.ΜΗ.. Σε περίπτωση μη ολοσχερούς καταβολής ο διαχειριστής προβαίνει σε αντίστοιχη μείωση του κεφαλαίου και σε ακύρωση των εταιρικών μεριδίων που αντιστοιχούν στο κεφάλαιο το οποίο δεν καταβλήθηκε.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1081/2013 της ΓΓΔΕ: Με τις διατάξεις των άρθρων 43 έως 120 του νόμου 4072/2012 «Βελτίωση επιχειρηματικού περιβάλλοντος - Νέα εταιρική μορφή - Σήματα - Μεσίτες Ακινήτων-Ρύθμιση θεμάτων ναυτιλίας, λιμένων και αλιείας και άλλες διατάξεις», εισάγεται νέα εταιρική μορφή, η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία. Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των ως άνω διατάξεων παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες.

Με τις εν λόγω διατάξεις, θεσμοθετείται ένας νέος εταιρικός τύπος, η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία, η οποία είναι, εκ του νόμου, εμπορική, έχει νομική προσωπικότητα, ελάχιστο κεφάλαιο ένα (1) ευρώ και η σύστασή της θα είναι πιο ευέλικτη και σύγχρονη από αυτή της ανώνυμης εταιρείας ενώ θα μπορεί να συσταθεί και ως μονοπρόσωπη. Ως προς την αντιμετώπιση των ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών, από πλευράς φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων, εφαρμόζονται, κατά τη σύσταση ή την αύξηση κεφαλαίου τους, οι διατάξεις των άρθρων 17-31 του Ν. 1676/1986 (ΦΕΚ 204 Α΄), όπως ισχύει. ... Κατά τα λοιπά, όπως προαναφέρθηκε, από άποψη επιβολής Φ.Σ.Κ. επί αυξήσεως κεφαλαίου με νέες εισφορές των εταίρων, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 90 του Ν. 4072/2012 , εφαρμόζονται οι οικείες διατάξεις του Ν. 1676/1986, όπως ισχύει και επιβάλλεται Φ.Σ.Κ. επί της αξίας των νέων εισφερομένων στοιχείων, οποιουδήποτε είδους.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.86 (Υπόχρεοι εγγραφής στο Γ.Ε.ΜΗ.)του ν. 4635/2019 ορίζεται: «1. Στο Γ.Ε.ΜΗ. εγγράφονται υποχρεωτικά: α. η Ανώνυμη Εταιρεία που προβλέπεται στον ν. 4548/2018 (Α΄ 104), β. η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης που προβλέπεται στον ν. 3190/1955 (Α΄ 91), γ. η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία που προβλέπεται στον ν. 4072/2012 (Α΄ 86),...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 92 (Δημοσιότητα του Γενικού Εμπορικού Μητρώου) περ. α. του ν. 4635/2019 ορίζεται: «Η δημοσιότητα των πράξεων, στοιχείων ή δεδομένων των υπόχρεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 86 του παρόντος πραγματοποιείται με: α. την εγγραφή ή καταχώριση αυτών, στο Γ.Ε.ΜΗ., σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στον παρόντα νόμο, ...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 97 (Πρόσθετα στοιχεία που καταχωρίζουν οι κεφαλαιουχικές εταιρείες) περ. α. και περ. β. του Ν.4635/2019, ορίζεται ότι: «Στη Μερίδα καταχωρίζονται και δημοσιεύονται κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 92 του παρόντος, προκειμένου για κεφαλαιουχικές εταιρείες με έδρα στην ημεδαπή, και τα ακόλουθα στοιχεία: α. η ιδρυτική πράξη και το καταστατικό, και όπου απαιτείται, η εγκριτική απόφαση της Διοίκησης, β. οι τροποποιήσεις του καταστατικού, στις οποίες συμπεριλαμβάνεται και η παράταση της διάρκειας ζωής της εταιρείας, καθώς και το νέο πλήρες και κωδικοποιημένο κείμενο αυτών,..»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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:... β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,.. 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,...»

Επειδή, η προσφεύγουσα, δια του μοναδικού εταίρου της **ΣΑΒΒΑΪΔΗ ΠΑΡΑΣΚΕΥΑ** του **ΠΑΥΛΟΥ** προέβη στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της δια εισφοράς σε είδος, ήτοι αγρού 8.820,52τ.μ., ιδιοκτησίας του, εκτιμηθέντος από πιστοποιημένο εκτιμητή σε αξία 23.300,00€, με την με αρ. 3182/29.12.2023 συμβολαιογραφική πράξη της συμβολαιογράφου Καβάλας Τσαμπάζη Αναστασίας του Βασιλείου.

Την 15.02.2024 το εισφερόμενο ακίνητο μετεγράφη στο Κτηματολόγιο Καβάλας, σύμφωνα με το με αρ. 683/15.02.2024 Πιστοποιητικό.

Με το από 16.03.2024 πρακτικό Γενικής Συνέλευσης της εταιρίας πιστοποιήθηκε η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό των 23.300,00€.

Την 12.03.2024 η προσφεύγουσα υπέβαλε μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων το με αριθμό 585042/20240312/12.03.2024 αίτημα στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ με τη δήλωση απόδοσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου ποσού 46,60€ ως ποσοστού 0,2% επί του ποσού των 23.300,00€ της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου δια εισφοράς ακινήτου, που συντελέστηκε την 29.12.2023. Η δήλωση που έλαβε αριθμό καταχώρησης 47/12.03.2024, ήτοι μετά την καταληκτική ημερομηνία στις 15.01.2024, κρίθηκε από τη φορολογική αρχή ως εκπρόθεσμη.

Επειδή, η φορολογική αρχή εξέλαβε ως διαπιστωτικό έγγραφο της αύξησης κεφαλαίου της προσφεύγουσας τη με αρ. 3182/29.12.2023 συμβολαιογραφική πράξη που επέχει και θέση πρακτικού απόφασης έκτακτης αυτόκλητης συνέλευσης εταίρων σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο φύλλο 3.

Η δε προθεσμία για την υποβολή της σχετικής δήλωσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου εκκίνησε από την ημερομηνία της ως άνω συμβολαιογραφικής πράξης, ήτοι την 29.12.2023, σύμφωνα με το άρθρο 20 περ α' του Ν. 1676/1986, και όχι την ημερομηνία μεταγραφής του ακινήτου στο Κτηματολόγιο, την 15.02.2024, όπως εσφαλμένα ισχυρίζεται η προσφεύγουσα.

Εξάλλου η ίδια η προσφεύγουσα στη δήλωση καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων (Δ600) στα πεδία «αριθμός οικείου εγγράφου» και «ημερομηνία κατάρτισης του οικείου εγγράφου» δήλωσε τη με αρ. 3182/29.12.2023 συμβολαιογραφική πράξη της συμβολαιογράφου Καβάλας Τσαμπάζη Αναστασίας.

Ως εκ τούτου η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλλει δήλωση καταβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες, από τη σύνταξη της ανωτέρω συμβολαιογραφικής πράξης (την 29.12.2023), σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 23 του Ν. 1676/1986.

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, στην περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4987/2022 ποσού 500,00 ευρώ, και συνεπώς ορθώς επιβλήθηκε με την προσβαλλόμενη πράξη το υπό κρίση πρόστιμο.

Επειδή, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

Επειδή, σύμφωνα με το κατά πάγια νομολογία περιεχόμενο της αρχής της αναλογικότητας, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών

δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνο οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟΛΣΤΕ 990/2004, ΣΤΕ 1249/2010). Ο σκοπός που επιδιώκεται εν προκειμένω, είναι ο κολασμός του παραβάτη και η αποτροπή παρομοίων παραβάσεων. Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος των φόρων αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας, ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί.

Με βάση τα παραπάνω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **28.04.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **12660 (ELENXIS 3906984)** ενδικοφανούς προσφυγής της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία «**ΣΑΒΒΑΪΔΗΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ**» με ΑΦΜ **802143715**.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αρ. **02/01.04.2024** πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 του Ν.4987/2022 χρονικής περιόδου 29.12.2023-29.12.2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 ^α και 2 ^δ του Ν.4987/2022	Ποσό
	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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.