



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 26/06/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 – ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1192

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8 - 10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
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 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58/19.04.2024),

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. την με αρ. 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 με αρ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή της με...ΑΦΜ.....κατά της με αριθμό30/01/2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 57 παρ. 5 του Ν.5104/2024 φορ. περιόδου 01/03 – 09/04/2022 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης.

7. Την με αρ.- 04/06/2025 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας προς τη ΔΟΥ Δ΄ Θεσσαλονίκης.
8. Το με αρ. πρωτ. - 20/06/2025 (ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΘΕΣΣ - 24/06/2025) έγγραφο παροχής πληροφοριών – ενημέρωση κατόπιν της ανωτέρω πράξης αναπομπής, της ΥΕΔΔΕ Πάτρας - Υποδιεύθυνσης Ιωαννίνων.
9. Τη με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΞ 2025 ΕΜΠ – 04/06/2025 κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας προς την προσφεύγουσα.
10. Το με αριθμό11/06/2025 υπόμνημα/απάντηση της προσφεύγουσας στην παραπάνω κλήση προς ακρόαση.
11. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8΄ , όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε 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:

Με τη με αρ.- 30/01/2025 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 57 παρ. 5 του Ν.5104/2024 φορ. περιόδου 01/03 - 09/04/2022 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 1.000,00€, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων παροχής υπηρεσιών σε τριακόσιες εξήντα οκτώ περιπτώσεις (368) περιπτώσεις διενέργειας rapid test, συνολικής αξίας 2.952,00€, άνευ ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 5, 12 και 13 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Η παραπάνω πράξη εκδόθηκε βάσει της από 31/12/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του Ν.4987/2022 – ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ) της ΥΕΔΔΕ Πάτρας - Υποδιεύθυνσης Ιωαννίνων, σε εκτέλεση των με αρ..... και εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της, για το φορολογικό έτος 2022.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης της ΔΟΥ Δ΄ Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου και της σχετικής έκθεσης ελέγχου. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι εσφαλμένη, αβάσιμη και αναιτιολόγητη.
- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, της φοροδοτικής ικανότητας και της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς τη διοίκηση.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 65 παρ. 3 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, με το άρθρο 76 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, με το άρθρο 33 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και

περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο... »

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν.2690/1999 ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης....».

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες δηλαδή στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις (ΣΤΕ 2695/1993, ΣΤΕ 962/2012). Η δε καταλογιστική πράξη είναι δυνατόν να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που έχει συντάξει ο διενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος και ο οποίος είναι άλλος από εκείνον που εκδίδει την πράξη επιβολής, αρκεί η τελευταία να στηρίζεται στην έκθεση ελέγχου και στις διατυπωθείσες σε αυτή διαπιστώσεις (ΣΤΕ 2056/1994, ΔΕφΘεσ 41/2002).

Επειδή, με το άρθρο 171 του Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (Ν.2717/1999) ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, στις διατάξεις του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι :

«Άρθρο 1. Πεδίο εφαρμογής 1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α΄ . 2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.....

Άρθρο 3. Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία 1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. ... 5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.....

Άρθρο 5. Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος 1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση...5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός

που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.....

Άρθρο 12 Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών. 1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.....7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές, έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση..... **Άρθρο 13** Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 1Α Ν. 2859/2000, όπως ίσχυε : « Ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε μηδέν τοις εκατό (0%) για τα εμβόλια κατά της νόσου COVID-19, που έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή ή από τα κράτη μέλη της Ε.Ε. και για τα invitro διαγνωστικά ιατροτεχνολογικά προϊόντα της νόσου COVID-19, που συμμορφώνονται με τις ισχύουσες απαιτήσεις της οδηγίας 98/79/ΕΚ (L 331) του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ή του κανονισμού (ΕΕ) 2017/746 (L 117) του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και με τη λοιπή ισχύουσα ενωσιακή νομοθεσία. Ο ίδιος συντελεστής εφαρμόζεται και στις υπηρεσίες που συνδέονται στενά με τα αγαθά του προηγούμενου εδαφίου.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε 2177/2021 : «- οι υπηρεσίες που αφορούν τον διαγνωστικό έλεγχο νόσησης από τον κορωνοϊό COVID 19 με την μέθοδο μοριακού ελέγχου (PCR) ή με τη μέτρηση ταχείας ανίχνευσης αντιγόνου κορωνοϊού (rapid test) και πραγματοποιούνται σε ιδιωτικά διαγνωστικά εργαστήρια όπως ορίζονται στο Π.Δ. 84/2001, ή σε ιδιωτικές κλινικές ή σε φαρμακεία ή σε ιδιώτες γιατρούς υπάγονται στον μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1Α του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000). - τα ανωτέρω ισχύουν μέχρι και τις 31.12.2022».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του Ν.4987/2022, που κωδικοποίησε τον Ν.4174/2013 και ίσχυσε έως την 18.04.2022, οριζόταν 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: ... ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. ... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής: ... η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περ. ιε' και ιστ' της παρ. 1... 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1026/2018 : «Β. Μη έκδοση, ανακριβής έκδοση ή λήψη ανακριβών

φορολογικών στοιχείων, για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. (άρθρο 54, παρ. 1 περ. ιε' του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την περίπτωση α' της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν. 4474/2017). Για παραβάσεις που αφορούν τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, την ανακριβή έκδοση στοιχείων ή τη λήψη ανακριβών στοιχείων, για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., οι οποίες διαπράττονται από 7.6.2017 και μετά επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 2 του άρθρου 54, όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν. 4474/2017, ήτοι 500 ή 1000 ευρώ ανάλογα εάν τηρούνται απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία αντίστοιχα, ανά φορολογικό έλεγχο, ανεξαρτήτως του πλήθους και της αξίας των στοιχείων.....Ε. Επανάληψη της ίδιας παράβασης και διαπίστωσή της σε νέο φορολογικό έλεγχο : Σημειώνεται ότι σε περίπτωση υποτροπής, δηλαδή διάπραξης εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης επιβολής προστίμου της ίδιας ως άνω παράβασης, κατά περίπτωση, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., οι οποίες διευκρινίστηκαν με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/2015.

Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι ως πρώτη παράβαση για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 54, στις νέες αυτές περιπτώσεις παραβάσεων που προστέθηκαν με τις διατάξεις του ν. 4474/2017, λαμβάνεται η διαπραχθείσα από 7.6.2017 και μετά παράβαση. Επισημαίνεται ως προς τις παραβάσεις της περίπτωσης ιε', που αφορούν τη μη έκδοση, ανακριβή έκδοση ή λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, ότι αυτές, εφόσον διαπιστώνονται στο πλαίσιο διενέργειας του ίδιου ελέγχου εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και νοείται επανάληψη παράβασης, εφόσον αυτές διαπιστώνονται σε διαφορετικό έλεγχο.»

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, την 10/04/2022 σε εκτέλεση της με αρ. εντολής του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ Πάτρας - Υποδιεύθυνσης Ιωαννίνων, διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος φορολογικός έλεγχος στην έδρα της προσφεύγουσας επί της οδού, στην Θεσσαλονίκη, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 και του Ν.4987/2022, όπως ίσχυε. Στο πλαίσιο του ελέγχου, επιδόθηκε σε υπάλληλο της προσφεύγουσας η με αρ./2022 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων προκειμένου να προσκομιστούν τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, εκτύπωση βεβαιώσεων διενέργειας αυτοδιαγνωστικών τεστ covid-19 από ΗΔΙΚΑ, ηλεκτρονικά αρχεία από τον εν χρήσει φορολογικό μηχανισμό (.....) και εκτύπωση συνόλου ταμείου ημέρας, για το χρονικό διάστημα 01/03 - 09/04/2022. Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη απέστειλε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τα ζητηθέντα στην ελεγκτική αρχή, τα οποία κατασχέθηκαν με τη με αρ./2022 έκθεση κατάσχεσης. Την 23/02/2024 εκδόθηκε από την παραπάνω ελεγκτική αρχή, η με αρ./2024 εντολή επεξεργασίας των κατασχεθέντων προκειμένου να διενεργηθεί αντιπαραβολικός έλεγχος μεταξύ των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων για την παροχή υπηρεσιών διαγνωστικών ελέγχων rapid-test μέσω ΦΗΜ, και των διαγνωστικών ελέγχων ανίχνευσης κορωνοϊού που είχαν αναρτηθεί στη διαδικτυακή πλατφόρμα ΗΔΙΚΑ για το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα 01/03 - 09/4/2022. Μετά από τις διενεργηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις, διαπιστώθηκε η μη έκδοση από την προσφεύγουσα τριακοσίων εβδομήντα τεσσάρων (374) αποδείξεων λιανικών συναλλαγών (για παροχή υπηρεσίας) ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ συνολικής αξίας 2.991,00€ και συντάχθηκε το με αρ. - 27/11/2024 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου μαζί με τη συνενωμένη κλήση προς ακρόαση του αρ. 6 Ν. 2690/1999 και του αρ. 28 Ν.4987/2022 καθώς και ο με αρ./27-11- 2024 προσωρινός προσδιορισμός προστίμου των άρθρων 54 παρ. 1ε' και 2η' του Ν.4987/2022 όπως ίσχυε, ύψους 1.000,00€, με την επιφύλαξη ενδεχόμενης υποτροπής, προκειμένου εντός 20 ημερών η προσφεύγουσα οντότητα να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της επί της διαπιστωθείσας παράβασης.

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε εμπρόθεσμα και απέστειλε στις 16/12/2024 μέσω ηλεκτρονικού

ταχυδρομείου, το με αρ. πρωτ. έγγραφο υπόμνημα, επισυνάπτοντας σε αρχεία excel παραστατικά rapid Μαρτίου - Απριλίου 2024 και έναν πίνακα επεξηγήσεων. Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη τις απόψεις της προσφεύγουσας, έκανε εν μέρει δεκτούς τους ισχυρισμούς της και συνέταξε την από 31/12/2024 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του Ν.4987/2022 – ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ), με βάση την οποία η προσφεύγουσα υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης τριακοσίων εξήντα οκτώ (368) αποδείξεων λιανικών συναλλαγών (για παροχή υπηρεσίας) ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ συνολικής αξίας 2.952,00€.

Κατόπιν των ανωτέρω, από την αρμόδια ΔΟΥ Δ΄ Θεσσαλονίκης εκδόθηκε η με αριθ.30/01/2025 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 57 παρ. 5 του Ν.5104/2024 φορ. περιόδου 01/03 – 09/04/2022 ύψους 1.000,00€, καθώς η προσφεύγουσα τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και η εν λόγω παράβαση αποτελεί την πρώτη της προσφεύγουσας εντός της πενταετίας.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα διατείνεται ότι η φορολογική αρχή, δεν τεκμηριώνει, ούτε αποδεικνύει τον σε βάρος της καταλογισμό του προστίμου, ούτε θεμελιώνει ειδικώς και επαρκώς τις κρίσεις της. Περαιτέρω, ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι εσφαλμένη, αβάσιμη και αναιτιολόγητη, καθώς όλα τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία έχουν εκδοθεί και βρίσκονται στο ηλεκτρονικό αρχείο του φορολογικού μηχανισμού με αρ. μητρώου που είχε η φορολογική αρχή στη διάθεσή της, όπως είχε αποσταλεί με το με αρ. - 16/12/2024 υπόμνημά της στην ΥΕΔΔΕ Πάτρας - Υποδιεύθυνση Ιωαννίνων. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της, συνυπέβαλε ηλεκτρονικά με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στις 27/02/2025 νέο αρχείο συναλλαγών (που όπως αναφέρει είναι ο ίδιος πίνακας που υπέβαλε με το υπόμνημά της στην ελεγκτική αρχή εμπλουτισμένος όμως με μία ακόμα στήλη με τον τίτλο «ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ» στο οποίο αναγράφεται ο ακριβής αριθμός κάθε απόδειξης ούτως ώστε να είναι ευχερής η αντιστοίχιση τους με το λογιστικό αρχείο (id)). Επιπρόσθετα, συνυπέβαλε στις 04/03/2025, πενήντα έξι (56) αρχεία σε μορφή pdf που αφορούν στις επίμαχες συναλλαγές (από id έως id).

Ειδικότερα, ως προς τα φορολογικά στοιχεία με αρ. /01.03.2022, /02.03.2022, /14.03.2022, /04.04.2022, /07.04.2022 για τα οποία η ελεγκτική αρχή έκρινε ότι αφορούσαν την πώληση προϊόντων rapidtest και όχι την διενέργεια του διαγνωστικού ελέγχου από την επιχείρηση, ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω αλλά και έτερες συναλλαγές αφορούσαν επιχειρήσεις με πλήθος προσωπικού και επαναλαμβανόμενους πελάτες, στους οποίους χρεωνόταν η πώληση του τεστ και όχι η διενέργειά του λόγω ειδικών συμφωνιών συνεργασίας που είχαν κάνει στα πλαίσια των συναλλακτικών ηθών (π.χ. όταν η διενέργεια του τεστ γινόταν κατ' επανάληψη εντός της ίδιας εβδομάδας). Επιπλέον, διευκρινίζει ότι παρείχε εκπτώσεις σε τακτικούς πελάτες και ως προς την τιμή του τεστ και ως προς την τιμή της υπηρεσίας (π.χ. χρέωνε συνολικά 5€ και για το προϊόν και για τη διενέργεια του τεστ).

Επειδή, με το άρθρο 77 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, με το άρθρο 84 παρ. 4 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν».

Επειδή, το άρθρο 3 της ΠΟΛ.1064/2017 της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι: «3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης. 4. Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο».

Επειδή, στο στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα συνυπέβαλε μεταξύ άλλων, νέα στοιχεία, τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η ΥΕΔΔΕ Πάτρας - Υποδιεύθυνση Ιωαννίνων, κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε για την εν λόγω υπόθεση.

Επειδή, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΞ2025 ΕΜΠ - 04/06/2025 έγγραφό μας απεστάλη στη ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης η οποία εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη η με αρ..... - 04/06/2025 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας για περαιτέρω επαληθεύσεις. Η ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης μας ενημέρωσε ότι αρμόδια για την εξέταση των νέων στοιχείων είναι η ΥΕΔΔΕ Πάτρας - Υποδιεύθυνση Ιωαννίνων, καθώς αυτή διενήργησε τον έλεγχο και με το με αρ. πρωτ. - 06/06/2025 έγγραφό της (ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΘΕΣΣ - 12/06/2025) διαβίβασε τα ως άνω νέα στοιχεία στην τελευταία για να εξεταστούν και να διενεργηθούν πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία που στάλθηκαν με την παραπάνω πράξη αναπομπής (πίνακα με αναλυτικά στοιχεία συναλλαγών και πενήντα έξι αρχεία με αναλυτικά δεδομένα φορολογικών στοιχείων των επίμαχων συναλλαγών), η ΥΕΔΔΕ Πάτρας - Υποδιεύθυνση Ιωαννίνων με το αρ. πρωτ. - 20/06/2025 (ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΘΕΣΣ - 24/06/2025) έγγραφο παροχής πληροφοριών - ενημέρωση κατόπιν της ανωτέρω πράξης αναπομπής, εμμένει στις αρχικές ελεγκτικές διαπιστώσεις και το αποτέλεσμα του ελέγχου δε διαφοροποιείται. Συγκεκριμένα, επισημαίνονται τα εξής:

«Για τα παραπάνω αναφερόμενα στοιχεία (pdf αρχεία) τα οποία ανάρτησε η προσφεύγουσα ηλεκτρονικά στην εφαρμογή *elenxis* της Δ.Ε.Δ. ως πρόσθετα στοιχεία, αναφέρουμε τα παρακάτω:

α. Δεν αποτελούν φορολογικά στοιχεία (αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για την πώληση ή την παροχή υπηρεσιών).

β. Δεν αποτελούν πρόσθετα στοιχεία, καθώς είχαν προσκομιστεί από την ελεγχόμενη με το υπόμνημα των απόψεών της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου (Σ.Δ.Ε. .../2024) που υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας στις 16/12/2024 και λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο.

γ. Είναι αρχεία που περιέχουν στοιχεία συναλλαγών (α/α συναλλαγής, απόδειξης κλπ) και αναφέρονται σε φορολογικά στοιχεία τα οποία, όμως, δεν περιλαμβάνονται στα ηλεκτρονικά αρχεία (.txt) του Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου που προσκομίστηκαν στον έλεγχο σε συνέχεια της με αριθμό/2022 έγγραφης πρόσκλησης και τα οποία παραλήφθηκαν με την με αριθμό/2022 έκθεση κατάσχεσης.

δ. Τα παραπάνω επισημάνθηκαν στην λογίστρια της ελεγχόμενης, κα από την οποία ζητήθηκε επανειλημμένα η αποστολή εκ νέου στην Υπηρεσία μας του συνόλου των παραγόμενων ηλεκτρονικών αρχείων του Φ.Η.Μ. για το ελεγχόμενο διάστημα, έτσι ώστε να

περιλαμβάνονται και οι συναλλαγές που αναφέρονται στα υπό κρίση αρχεία pdf που επικαλείται η ελεγχόμενη. Η λογίστρια μας ενημέρωσε ότι λόγω τεχνικού προβλήματος δεν ήταν εφικτή η άντληση των συγκεκριμένων ηλεκτρονικών αρχείων του Φ.Η.Μ.

ε. Τα παραπάνω αναφέρονται στην σελίδα 8 της από 31/12/2024 έκθεσης ελέγχου της Υπηρεσίας μας με id αναφοράς εγγράφου

στ. Επισημαίνεται, ότι στα προσκομιζόμενα pdf αρχεία της προσφεύγουσας αναφέρονται φορολογικά στοιχεία με σειρά «3-01» και «6-01» τα οποία δεν περιλαμβάνονται στα ηλεκτρονικά αρχεία του Φ.Η.Μ. που προσκομίστηκαν στον έλεγχο.

ζ. Τα αποτελέσματα του ελέγχου προέκυψαν από τον αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ των διενεργηθέντων ελέγχων ανίχνευσης κορωνοϊού και των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων της ελεγχόμενης οντότητας όπως αυτά περιλαμβάνονται στα ηλεκτρονικά αρχεία a.txt (ενδεικτικά παρατίθεται παρακάτω) του Φ.Η.Μ.

ΦΑΡΜΑΚΕΙΟ

Θεσσαλονίκη

ΑΦΜ:.....

ΔΟΥ:ΣΤ Θεσσαλονίκης

ΤΗΛ:.....

.....-Απόδειξη Λιανικής Πώλησης Μετρητοίς

999999999 ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ

POS 2 ΧΕΙΡ. ΣΕΙΡΑ ΑΡ.

ΠΩΛΗΤΗΣ:

Είδος/Ποσότητα Τιμή ΦΠΑ Αξία

[.....]

..... Νέος Κορωνοϊος Sars Cov

1 TEM x 9,90 0,00% 9,90

Εκπτώση 60% -5,90

Τελική αξία 4,00

[.....]

Παροχή Υπηρεσιών Διενέργειας rapid test

1 TEM x 1,00 0,00% 1,00

ΣΥΝΟΛΟ: 5,00 ΕΥΡΩ

ΠΛΗΡΩΜΗ

ΜΕΤΡΗΤΑ: 5,00 ΕΥΡΩ

ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΟΤΗΤΑΣ TEM 1

ΑΡΙΘΜ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 1

2022-03-31 20:54:49 [#.....]

Κατ. Μικτό ΦΠΑ Καθαρό

0,00% 5,00 0,00 5,00

Όφελος Προωθητικών Ενεργειών

5,90 ΕΥΡΩ

#BARCODE#:.....:

...

... Συνοψίζοντας τα παραπάνω αναφερόμενα, επισημαίνεται ότι τα προσκομιζόμενα pdf αρχεία:

- δεν αποτελούν πρόσθετα στοιχεία καθώς είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου,
- δεν αποτελούν φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν από τον Φ.Η.Μ.,
- οι αναφερόμενες σ' αυτά συναλλαγές δεν περιλαμβάνονται στα ηλεκτρονικά αρχεία (a.txt) του Φ.Η.Μ. που έχουν προσκομιστεί στον έλεγχο,

συνεπώς δεν δύναται να ληφθούν υπόψη από τον έλεγχο για τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων. ...».

Επειδή, με την παρούσα απόφαση αποδεχόμαστε τα συμπεράσματα του με αρ. πρωτ. - 20/06/2025 (ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΘΕΣΣ - 24/06/2025) εγγράφου παροχής πληροφοριών - ενημέρωση κατόπιν πράξης αναπομπής, της ΥΕΔΔΕ Πάτρας - Υποδιεύθυνσης Ιωαννίνων και κρίνουμε βάσιμες και αιτιολογημένες τις διαπιστώσεις ελέγχου όπως καταγράφονται στην από 31/12/2024 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του Ν.4987/2022 - ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ).

Ως εκ τούτου, ορθώς από την φορολογική αρχή επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 1.000,00€ λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων παροχής υπηρεσιών σε τριακόσιες εξήντα οκτώ περιπτώσεις (368) περιπτώσεις διενέργειας rapid test, συνολικής αξίας 2.952,00€, άνευ ΦΠΑ, εκ παραδρομής βάσει του άρθρου 57 παρ. 5 του Ν.5104/2024 (καθώς οι παραβάσεις διαπράχθηκαν στην φορ. περίοδο 01/03 - 09/04/2022 σε χρόνο ισχύος του Ν.4987/2022). Με την παρούσα απόφαση εφαρμόζεται (κατά το ορθόν) το άρθρο 54 του Ν.4987/2022.

Ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (Σ.τ.Ε. 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Η Φορολογική Διοίκηση έχει – κατ’ αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση (Σ.τ.Ε. 1253/1992, Σ.τ.Ε. 3278/1992, Σ.τ.Ε. 2266/1995 και Σ.τ.Ε. 3333/1995), εκτός αν ρητά ο νομοθέτης απαιτεί την ύπαρξη δόλου (Σ.τ.Ε. 53/1992 και Σ.τ.Ε. 457/1994).

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). Όταν η ίδια η φορολογική αρχή, ενόψει των ανωτέρω, δε διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παράβασης, θέμα παραβίασης της αρχής της δεν μπορεί να τεθεί.

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία, η αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς τη Διοίκηση προστατεύει την εύλογη πεποίθηση του μέσου, καλόπιστου και εχέφρονα διοικούμενου ότι μια συγκεκριμένη κατάσταση ευμενής για τον ίδιο, που έχει δημιουργηθεί είτε από θεσμικό πλαίσιο είτε από διοικητική πρακτική συνεχή, ομοιόμορφη και με χρονική διάρκεια, δεν πρόκειται να μεταβληθεί ή αν μεταβληθεί θα ληφθεί υπόψη η βλάβη που ο διοικούμενος θα υποστεί.

Σύμφωνα δε με τη νομολογία, ζήτημα παραβίασης της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του

διοικούμενου προς τη Διοίκηση γεννάται, εφόσον με θετική ενέργεια της δημιουργείται στον διοικούμενο η σταθερή κι εύλογη πεποίθηση ότι ορισμένη συμπεριφορά του είναι νόμιμη, δεν αρκεί δε για τη δημιουργία της πεποιθήσεως αυτής μόνη η αδράνεια της Διοίκησης να επιβάλλει διοικητικές κυρώσεις ή άλλα μέτρα σε βάρος του διοικούμενου (ΣτΕ 2674/2013, 1608/2004).

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας, της φοροδοτικής ικανότητας και της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς την διοίκηση απορρίπτεται ως παρελκυστικώς προβαλλόμενος.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 27/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με...ΑΦΜ.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση, καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αριθμό- 30/01/2025 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορ. περιόδου 01/03 – 09/04/2022 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ΄ Θεσσαλονίκης

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1ιε και 2η του ν.4987/2022	1.000,00€

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.