



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 6/2/2023

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

Αριθμός απόφασης: 292

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
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 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- 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. τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την 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 12/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ κατά των με αρ.

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

..... και...../2022 πράξεων επιβολής προστίμων της Προϊσταμένης της Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης .πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης εκδόθηκαν οι ακόλουθες εκατόν εβδομήντα επτά προσαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) για το φορολογικό έτος 2019, με κάθε μία από τις οποίες επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00€ πλέον χαρτοσήμου 2,40€, λόγω υποβολής εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος, αναφορικά με τα με αριθμό μητρώου και.....ακίνητα βραχυχρόνιας μίσθωσης:

α/α	Αρ. πράξης Επιβολής προστίμου / έτος έκδοσης	Αρ. δήλωσης	Ημερομηνία Υποβολής δήλωσης	ΑΦΜ διαχειριστή	Αρ. μητρώου ακινήτου	Ημερομηνία λήξης βραχυχρόνιας μίσθωσης στις
1	/2022	....	27/02/2019	.....	.....	30/12/2018
2	/2022	....	27/02/2019	.....	.....	31/12/2018
3	/2022	....	27/02/2019	.....	.....	01/01/2019
4	/2022	....	27/02/2019	.....	.....	02/01/2019
5	/2022	....	27/02/2019	.....	.....	04/01/2019
6	/2022	....	27/02/2019	.....	.....	05/01/2019
7	/2022	....	27/02/2019	.....	.....	06/01/2019
8	/2022	....	27/02/2019	.....	.....	11/01/2019
9	/2022	....	27/02/2019	.....	.....	12/01/2019
10	/2022	....	27/02/2019	.....	.....	13/01/2019
11	/2022	....	27/02/2019	.....	.....	15/01/2019
12	/2022	....	27/02/2019	.....	.....	16/01/2019
13	/2022	....	27/02/2019	.....	.....	18/01/2019
14	/2022	....	27/02/2019	.....	.....	19/01/2019
15	/2022	....	27/02/2019	.....	.....	21/01/2019
16	/2022	....	27/02/2019	.....	.....	23/01/2019
17	/2022	....	27/02/2019	.....	.....	26/01/2019
18	/2022	....	27/02/2019	.....	.....	28/01/2019
19	/2022	....	27/02/2019	.....	.....	22/01/2019
20	/2022	....	27/02/2019	.....	.....	06/01/2019
21	/2022	....	27/02/2019	.....	.....	13/01/2019

22	.../2022	....	27/02/2019	.....	.....	14/01/2019
23	.../2022	....	27/02/2019	.....	.....	15/01/2019
24	.../2022	....	27/02/2019	.....	.....	16/01/2019
25	.../2022	....	27/02/2019	.....	.....	19/01/2019
26	.../2022	....	27/02/2019	.....	.....	20/01/2019
27	.../2022	....	27/02/2019	.....	.....	22/01/2019
28	.../2022	....	27/02/2019	.....	.....	23/01/2019
29	.../2022	....	27/02/2019	.....	.....	24/01/2019
30	.../2022	....	27/02/2019	.....	.....	25/01/2019
31	.../2022	....	27/02/2019	.....	.....	26/01/2019
32	.../2022	....	27/02/2019	.....	.....	27/1/2019
33	.../2022	....	27/02/2019	.....	.....	28/01/2019
34	.../2022	....	27/02/2019	.....	.....	31/01/2019
35	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	31/03/2019
36	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	28/03/2019
37	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	30/03/2019
38	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	31/03/2019
39	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	28/02/2019
40	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	01/03/2019
41	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	03/03/2019
42	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	04/03/2019
43	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	05/03/2019
44	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	07/03/2019
45	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	08/03/2019
46	.../2022	....	07/05/2013	.....	.....	09/03/2019
47	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	11/03/2019
48	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	12/03/2019
49	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	14/03/2019
50	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	17/03/2019
51	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	22/03/2019
52	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	25/03/2019
53	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	06/03/2019
54	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	09/03/2019
55	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	10/03/2019
56	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	13/03/2019
57	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	14/03/2019
58	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	17/03/2019
59	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	18/03/2019
60	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	19/03/2019
61	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	20/03/2019
62	.../2022	....	07/05/2019	.....	.....	25/03/2019
63	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	10/05/2019
64	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	12/5/2019
65	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	14/05/2019
66	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	16/05/2019
67	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	17/04/2019
68	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	18/05/2019
69	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	19/05/2019
70	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	01/06/2019
71	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	07/06/2019
72	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	06/06/2019
73	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	09/06/2019
74	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	10/06/2019
75	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	14/06/2019
76	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	16/06/2019
77	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	17/06/2019
78	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	18/06/2019

79	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	19/06/2019
80	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	20/06/2019
81	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	22/06/2019
82	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	23/06/2019
83	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	24/06/2019
84	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	25/06/2019
85	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	26/06/2019
86	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	29/06/2019
87	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	30/06/2019
88	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	08/05/2019
89	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	09/05/2019
90	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	14/05/2019
91	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	16/05/2019
92	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	17/5/2019
93	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	18/5/2019
94	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	19/05/2019
95	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	02/06/2019
96	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	05/06/2019
97	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	09/06/2019
98	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	12/06/2019
99	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	15/06/2019
100	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	16/06/2019
101	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	17/06/2019
102	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	19/06/2019
103	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	20/06/2019
104	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	21/06/2019
105	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	23/06/2019
106	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	25/06/2019
107	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	29/06/2019
108	.../2022	....	02/08/2019	.....	.....	30/06/2019
109	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	02/07/2019
110	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	04/07/2019
111	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	05/07/2019
112	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	07/07/2019
113	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	08/07/2019
114	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	09/07/2019
115	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	10/07/2019
116	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	11/07/2019
117	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	13/07/2019
118	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	14/07/2019
119	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	16/7/2019
120	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	17/07/2019
121	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	18/07/2019
122	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	20/07/2019
123	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	21/07/2019
124	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	22/07/2019
125	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	23/07/2019
126	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	24/07/2019
127	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	26/7/2019
128	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	27/07/2019
129	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	29/07/2019
130	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	30/07/2019
131	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	31/07/2019
132	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	02/07/2019
133	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	07/07/2019
134	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	11/07/2019
135	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	12/07/2019

136	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	14/07/2019
137	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	15/07/2019
138	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	16/07/2019
139	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	18/07/2019
140	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	19/07/2019
141	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	20/07/2019
142	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	21/07/2019
143	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	22/07/2019
144	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	23/7/2019
145	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	25/7/2019
146	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	26/7/2019
147	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	28/7/2019
148	.../2022	....	22/08/2019	.....	.....	31/7/2019
149	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	05/11/2019
150	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	07/11/2019
151	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	08/11/2019
152	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	09/11/2019
153	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	12/11/2019
154	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	16/11/2019
155	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	17/11/2019
156	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	18/11/2019
157	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	19/11/2019
158	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	21/11/2019
159	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	23/11/2019
160	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	24/11/2019
161	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	25/11/2019
162	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	26/11/2019
163	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	27/11/2019
164	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	28/11/2019
165	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	29/11/2019
166	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	03/11/2019
167	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	06/11/2019
168	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	9/11/2019
169	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	10/11/2019
170	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	12/11/2019
171	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	18/11/2019
172	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	19/11/2019
173	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	22/11/2019
174	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	24/11/2019
175	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	26/11/2019
176	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	26/11/2019
177	.../2022	.....	22/12/2019	.....	.....	30/11/2019

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, ισχυριζόμενος

- Παραβίαση του δικαιώματος της ακρόασής του
- Πλημμελής αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων
- Ανωτέρα βία
- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν τηρήθηκε η διαδικασία έκδοσης προσωρινών πράξεων πλήρως αιτιολογημένων και συνακόλουθα παραβιάστηκε το δικαίωμά του για ακρόαση.

Επειδή, με το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος θεσπίζεται το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου, δη το ατομικό δικαίωμα του διοικούμενου φορολογούμενου να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων και συμφερόντων του.

Επειδή, κατ' εφαρμογή της ανωτέρω συνταγματικής επιταγής θεσπίστηκε η διαδικασία του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας), ως τροποποιήθηκε και ισχύει, που ορίζει ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης».

Επειδή, με το άρθρο 62 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. ...4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον τριάντα (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου. ...».

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκαν λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικών δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής, και αφορούν σε διαδικαστικές παραβάσεις, συνεπώς η φορολογική αρχή κατά τις αντίστοιχες προβλέψεις του Ν.4174/2013 για τα διαδικαστικά πρόστιμα που η έκδοσή τους προβλεπόταν εκ του νόμου αυτού και ιδιαίτερα αυτών του άρθρου 62 παρ. 4, ορθώς δεν εξέδωσε προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου.

Ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 (Πληροφορίες από τρίτους) παρ. 4 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) «4. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει απόφαση με την οποία ορίζονται ορισμένες κατηγορίες προσώπων που

υποχρεούνται να παρέχουν αυτομάτως πληροφορίες σχετικά με τις οικονομικές συναλλαγές τους με φορολογούμενους, οι όροι και οι προϋποθέσεις για την παροχή αυτών των πληροφοριών, καθώς και οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α), περ. β) και περ. γ) του Ν.4174/2013 «1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από την 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 111 (Ρυθμίσεις για τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού) παρ. 1, παρ. 2, παρ. 3, παρ. 5 περ. γ., παρ. 7 και παρ. 10 του Ν.4446/2016 «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη – Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές. Τροποποιήσεις του Ν.4270/2014 και λοιπές διατάξεις.» (ΦΕΚ240Α/22-12-2016), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ως ακίνητο νοείται:

α) το διαμέρισμα,

β) η μονοκατοικία, εξαιρουμένων των μονοκατοικιών οι οποίες έχουν χαρακτηριστεί ως τέτοιες λόγω της κατάργησης της σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας,

γ) οποιαδήποτε άλλη μορφή οικήματος με δομική και λειτουργική αυτοτέλεια,

δ) τα δωμάτια εντός διαμερισμάτων ή μονοκατοικιών.

Ως οικονομία του διαμοιρασμού ορίζεται κάθε μοντέλο όπου οι ψηφιακές πλατφόρμες δημιουργούν μία ανοικτή αγορά για την προσωρινή χρήση αγαθών ή υπηρεσιών που συχνά παρέχουν ιδιώτες.

Ως ψηφιακές πλατφόρμες ορίζονται οι ηλεκτρονικές, διμερείς ή πολυμερείς, αγορές, όπου δύο ή περισσότερες ομάδες χρηστών επικοινωνούν μέσω διαδικτύου με την μεσολάβηση του διαχειριστή της πλατφόρμας προκειμένου να διευκολυνθεί μία συναλλαγή μεταξύ τους.

Ως βραχυχρόνια μίσθωση ορίζεται η μίσθωση ακινήτου που συνάπτεται μέσω των ψηφιακών πλατφορμών για συγκεκριμένη χρονική διάρκεια, μικρότερη του έτους.

Ως διαχειριστής ακινήτου βραχυχρόνιας μίσθωσης (στο εξής «διαχειριστής ακινήτου») ορίζεται το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα που αναλαμβάνει τη διαδικασία ανάρτησης ακινήτου στις ψηφιακές πλατφόρμες με σκοπό τη βραχυχρόνια μίσθωση και, γενικά, μεριμνά για τη βραχυχρόνια μίσθωση του ακινήτου. Διαχειριστής ακινήτου δύναται να είναι είτε κύριος του ακινήτου ή νομέας ή επικαρπωτής ή υπεκμισθωτής ή τρίτος.

2. Προβλέπεται δυνατότητα βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, μέσω των ψηφιακών πλατφορμών

στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού, υπό τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α. Ο διαχειριστής ακινήτου να έχει εγγραφεί στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής» που τηρείται στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

β. Ο αριθμός εγγραφής στο Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής υποχρεωτικά να συνοδεύει την ανάρτηση του ακινήτου σε εμφανές σημείο στις ψηφιακές πλατφόρμες, καθώς και σε κάθε μέσο προβολής.

γ. Στις περιπτώσεις που οι διαχειριστές ακινήτων διαθέτουν Ειδικό Σήμα Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 4 του Ν.4276/2014 (ΦΕΚ155Α) και της παρ. 5 του άρθρου 46 του Ν.4179/2013 (ΦΕΚ175Α), δεν υποχρεούνται να εγγραφούν στο Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής, έχουν, όμως, την υποχρέωση να αναγράφουν, σε εμφανές σημείο, τον αριθμό του Ειδικού Σήματος Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.) κατά την ανάρτηση του ακινήτου στις ψηφιακές πλατφόρμες, καθώς και σε κάθε μέσο προβολής.

Η καταχώρηση στο Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής πραγματοποιείται ανά εκμισθούμενο ακίνητο.

3. α. Το εισόδημα που αποκτάται στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθρου 39Α του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ167Α) απαλλάσσεται του Φ.Π.Α..

β. Ο διαχειριστής ακινήτου που δεν διαθέτει Ειδικό Σήμα Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.) υποχρεούται στην υποβολή Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής, σε ηλεκτρονική εφαρμογή που θα δημιουργηθεί από την Α.Α.Δ.Ε. και δεν υποβάλλει Δηλώσεις Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας.

Στην ίδια υποχρέωση υποβολής Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής υπόκεινται και τα πρόσωπα της παρ. 5 του άρθρου 46 του Ν.4179/2013.

5. γ. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής επιβάλλεται αυτοτελές διοικητικό πρόστιμο ύψους εκατό (100) ευρώ.

7. Η Α.Α.Δ.Ε. μπορεί να ζητεί από κάθε ψηφιακή πλατφόρμα η οποία δραστηριοποιείται στην οικονομία του διαμοιρασμού, κάθε πληροφορία η οποία είναι απαραίτητη για την ταυτοποίηση των διαχειριστών ακινήτων, καθώς και των ακινήτων που αναρτώνται σε αυτές.

10. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζονται οι λεπτομέρειες για την έναρξη ισχύος και την λειτουργία του Μητρώου Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής και για τη διαδικασία υποβολής της Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής, τη διενέργεια του ελέγχου, τα όργανα επιβολής των κυρώσεων της παραγράφου 5, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 παρ. 2 παρ. 3 παρ. 4 παρ. 5 παρ. 7 και παρ. 8, του άρθρου 5 εδ. πρώτο εδ. τρίτο και εδ. έκτο, του άρθρου 6, του άρθρου 7 και του άρθρου 10 της ΠΟΛ.1187/23-11-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4232Β/04-12-2017), με θέμα «Βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού.», όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 5 εδ. τρίτο με τις διατάξεις της παραγράφου 4 της ΠΟΛ.1170/23-08-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ3720Β/30-08-2018) και ισχύουν, ορίζεται ότι

«Άρθρο 1.

Ορισμοί.

1. Ως «Βραχυχρόνια Μίσθωση» στο πλαίσιο της «οικονομίας του διαμοιρασμού» ορίζεται η μίσθωση «Ακινήτου» που συνάπτεται μέσω των ψηφιακών πλατφορμών για συγκεκριμένη χρονική διάρκεια, μικρότερη του έτους και εμπεριέχει τα στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 6 της παρούσας.

2. Ως «Οικονομία του Διαμοιρασμού» ορίζεται κάθε μοντέλο όπου οι ψηφιακές πλατφόρμες δημιουργούν μία ανοικτή αγορά για την προσωρινή χρήση αγαθών ή υπηρεσιών που συχνά παρέχουν ιδιώτες.

3. Ως «Ψηφιακές Πλατφόρμες» ορίζονται οι ηλεκτρονικές, διμερείς ή πολυμερείς, αγορές, όπου δύο ή περισσότερες ομάδες χρηστών επικοινωνούν μέσω του διαδικτύου με την μεσολάβηση του διαχειριστή της πλατφόρμας, προκειμένου να διευκολυνθεί μία συναλλαγή μεταξύ τους. Ειδικά για την περίπτωση της «Βραχυχρόνιας Μίσθωσης», «Ψηφιακές Πλατφόρμες» νοούνται όσες παρέχουν εξειδικευμένα εργαλεία για τη σύναψη της μίσθωσης ηλεκτρονικά και δεν περιορίζονται στην προβολή του «Ακινήτου».

4. Ως «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής» ορίζεται το μητρώο που τηρείται στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), στο οποίο ο «Διαχειριστής Ακινήτου» λαμβάνει αριθμό εγγραφής ανά εκμισθούμενο «Ακίνητο», με σκοπό την εκπλήρωση των οριζόμενων στο άρθρο 111 του Ν.4446/2016 (ΦΕΚ240Α) ως ισχύει. Τα στοιχεία που εγγράφει σε αυτό λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος ανά δικαιούχο εισοδήματος που αποκτάται από τη βραχυχρόνια μίσθωση «Ακινήτου» της οικονομίας του διαμοιρασμού του άρθ. 39Α του Ν.4172/2013.

5. Ως «Διαχειριστής Ακινήτου Βραχυχρόνιας Μίσθωσης», στο εξής «Διαχειριστής», ορίζεται το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα που πραγματοποιεί, ανά «Ακίνητο», έναντι της φορολογικής διοίκησης:

α) την εγγραφή στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής»,

β) την ανάρτηση του «Ακινήτου» βραχυχρόνιας μίσθωσης στις ψηφιακές πλατφόρμες της οικονομίας του διαμοιρασμού, καθώς και σε κάθε μέσο προβολής, με υποχρεωτική αναγραφή του αριθμού εγγραφής του στο ως άνω «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής»,

γ) την υποβολή της «Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής» ανά μισθωτή,

.....

Προκειμένου να καταστεί δυνατή η υποβολή δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής των προσώπων της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του Ν.4179/2013, τα εν λόγω πρόσωπα θα πρέπει να καταχωρούν τα στοιχεία του ακινήτου στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής», χωρίς να τους χορηγείται αριθμός μητρώου ακινήτου βραχυχρόνιας διαμονής.

.....

7. Ως «Ακίνητο» ορίζεται:

α) το διαμέρισμα,

β) η μονοκατοικία, εξαιρουμένων των μονοκατοικιών οι οποίες έχουν χαρακτηριστεί ως τέτοιες λόγω της κατάργησης της σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας,

γ) οποιαδήποτε άλλη μορφή οικήματος με δομική και λειτουργική αυτοτέλεια,

δ) τα δωμάτια εντός διαμερισμάτων ή μονοκατοικιών.

Τα «Ακίνητα» που διατίθενται για βραχυχρόνια μίσθωση δύναται να είναι ενιαίοι χώροι ή να μισθώνονται τμηματικά.

8. Ως «Δήλωση Βραχυχρόνιας Διαμονής» ορίζεται η δήλωση για τις αρχικές ή τροποποιητικές συμφωνίες βραχυχρόνιας μίσθωσης που ο «Διαχειριστής» συνάπτει μέσω ψηφιακών πλατφορμών της οικονομίας του διαμοιρασμού και που υποχρεούται να υποβάλλει σε ηλεκτρονική εφαρμογή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), με σκοπό τον ετήσιο προσδιορισμό του εισοδήματος του άρθρου 39Α του Κ.Φ.Ε.. Ο «Διαχειριστής» που υποβάλλει «Δήλωση Βραχυχρόνιας Διαμονής» απαλλάσσεται της υποχρέωσης υποβολής Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας (ΠΟΛ.1013/2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει).

Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και για τα πρόσωπα της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του Ν.4179/2013.

Άρθρο 5.

Διαδικασία Υποβολής Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής.

Η Διαδικασία υποβολής «Δηλώσεων Βραχυχρόνιας Διαμονής» γίνεται ηλεκτρονικά μέσω του διαδικτυακού τόπου www.aade.gr από τον «Διαχειριστή», με τους προσωπικούς κωδικούς πρόσβασης που διαθέτει στο TAXISnet.

Οι «Δηλώσεις Βραχυχρόνιας Διαμονής» υποβάλλονται μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα από την ημέρα αναχώρησης του μισθωτή από το «Ακίνητο».

Ως ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων θεωρείται η ημερομηνία καταχώρησης αυτών στο σύστημα, με αυτόματη απόδοση στον υπόχρεο «Διαχειριστή» μοναδικού αριθμού καταχώρησης.

Άρθρο 6.

Στοιχεία Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής.

Τα στοιχεία που καταχωρούνται στη «Δήλωση Βραχυχρόνιας Διαμονής» ανά βραχυχρόνια μίσθωση είναι, τουλάχιστον, ο αριθμός εγγραφής στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής», το συνολικό συμφωνηθέν μίσθωμα ή το συνολικό ποσό βάσει της πολιτικής ακύρωσης, η επωνυμία έκαστης ψηφιακής πλατφόρμας, τα στοιχεία του μισθωτή, η έναρξη – λήξη της μίσθωσης και ο τρόπος πληρωμής του μισθώματος. Ειδικά για τα πρόσωπα της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του Ν.4179/2013, καταχωρείται επιπλέον ο αριθμός Ειδικού Σήματος Λειτουργίας.

.....
Άρθρο 7.

Διαδικασία Ελέγχου – Όργανα Ελέγχου – Κυρώσεις της Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής.

Τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης δύνανται να εντοπίζουν τους «Διαχειριστές» που δεν έχουν τηρήσει τις προϋποθέσεις του άρθρου 111 του Ν.4446/2016, όπως ισχύει, μέσω ηλεκτρονικών διασταυρώσεων από ίδιες ή τρίτες πηγές, με κάθε πρόσφορο μέσο, ...

Στις περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με τις κατ' άρθρο 111 του Ν.4446/2016, όπως ισχύει, υποχρεώσεις, επιβάλλονται τα οριζόμενα στην παράγραφο 5 του ίδιου άρθρου και νόμου πρόστιμα.

Ειδικότερα:

.....
Σε περίπτωση εκπρόθεσμης «Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής» επιβάλλεται αυτοτελές διοικητικό πρόστιμο ύψους εκατό (100) ευρώ, το οποίο καταχωρείται στον Κ.Α.Ε. 3739.

Άρθρο 10.

Έναρξη ισχύος.

Η παρούσα απόφαση ισχύει για βραχυχρόνιες μισθώσεις στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού που συνάπτονται από την 1.1.2018 και μετά.

.....
Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 (Προθεσμίες) του Ν.4174/2013 «1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από την φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό.

2. Δήλωση, προσφυγή ή άλλο έγγραφο που υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση λογίζεται ότι υποβλήθηκε στην περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής, την ημερομηνία παραλαβής από το πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 111 παρ. 10 του Ν.4446/2016, του άρθρου 5 εδ. τρίτο της ΠΟΛ.1187/23-11-2017 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. μετά από την τροποποίησή τους με τις διατάξεις της παραγράφου 4 της ΠΟΛ.1170/23-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. και του άρθρου 7 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ως ίσχυαν, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής ήταν:

1) Για αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Δεκεμβρίου του 2018, η 21/01/2019 ημέρα Δευτέρα, ως η επόμενη εργάσιμη ημέρα από την εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα (Κυριακή) από την ημέρα αναχώρησης.

2) Για αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Ιανουαρίου του 2019, η 20/02/2019 ημέρα Τετάρτη, ως η εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα (εργάσιμη) από την ημέρα αναχώρησης.

3) Για αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Φεβρουαρίου του 2019, η 20/03/2019 ημέρα Τετάρτη, ως η εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα (εργάσιμη) από την ημέρα αναχώρησης.

4) Για αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Μαρτίου του 2019, η 22/04/2019 ημέρα Δευτέρα, ως η επόμενη εργάσιμη ημέρα από την εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα (Σάββατο) από την ημέρα αναχώρησης.

5) Για αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Απριλίου του 2019, η 20/05/2019 ημέρα Δευτέρα, ως η εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα (εργάσιμη) από την ημέρα αναχώρησης.

6) Για αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Μαΐου του 2019, η 20/06/2019 ημέρα Πέμπτη, ως η εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα (εργάσιμη) από την ημέρα αναχώρησης.

7) Για αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Ιουνίου του 2019, η 22/07/2019 ημέρα Δευτέρα, ως η επόμενη εργάσιμη ημέρα από την εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα (Σάββατο) από την ημέρα αναχώρησης.

8) Για αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Ιουλίου του 2019, η 20/08/2019 ημέρα Τρίτη, ως η εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα (εργάσιμη) από την ημέρα αναχώρησης.

9) Για αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Νοεμβρίου του 2019, η 20/12/2019 ημέρα Παρασκευή, ως η εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα (εργάσιμη) από την ημέρα αναχώρησης.

Επειδή, ο προσφεύγων, ως διαχειριστής των με αριθμό μητρώου και.....ακινήτων βραχυχρόνιας μίσθωσης, υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής για το φορολογικό έτος 2019, αναφορικά με τα εν λόγω ακίνητα:

α/α	Αρ. δήλωσης	Ημερομηνία υποβολής δήλωσης	Αρ. μητρώου ακινήτου	Περίοδος μίσθωσης	
				Από	Έως (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο)
1		27/02/2019	.....	29/12/2018	30/12/2018
2		27/02/2019	.....	30/12/2018	31/12/2018
3		27/02/2019	.....	31/12/2018	01/01/2019
4		27/02/2019	.....	01/01/2019	02/01/2019
5		27/02/2019	.....	03/01/2019	04/01/2019
6		27/02/2019	.....	04/01/2019	05/01/2019
7		27/02/2019	.....	05/01/2019	06/01/2019
8		27/02/2019	.....	10/01/2019	11/01/2019
9		27/02/2019	.....	11/01/2019	12/01/2019
10		27/02/2019	.....	12/01/2019	13/01/2019
11		27/02/2019	.....	13/01/2019	15/01/2019
12		27/02/2019	.....	15/01/2019	16/01/2019
13		27/02/2019	.....	16/01/2019	18/01/2019
14		27/02/2019	.....	18/01/2019	19/01/2019
15		27/02/2019	.....	19/01/2019	21/01/2019
16		27/02/2019	.....	22/01/2019	23/01/2019
17		27/02/2019	.....	25/01/2019	26/01/2019
18		27/02/2019	.....	26/01/2019	28/01/2019
19		27/02/2019	.....	21/01/2019	22/01/2019
20		27/02/2019	.....	02/01/2019	06/01/2019
21		27/02/2019	.....	12/01/2019	13/01/2019
22		27/02/2019	.....	13/01/2019	14/01/2019
23		27/02/2019	.....	14/01/2019	15/01/2019
24		27/02/2019	.....	15/01/2019	16/01/2019
25		27/02/2019	.....	16/01/2019	19/01/2019
26		27/02/2019	.....	19/01/2019	20/01/2019
27		27/02/2019	.....	20/01/2019	22/01/2019
28		27/02/2019	.....	22/01/2019	23/01/2019
29		27/02/2019	.....	23/01/2019	24/01/2019
30		27/02/2019	.....	24/01/2019	25/01/2019
31		27/02/2019	.....	25/01/2019	26/01/2019
32		27/02/2019	.....	26/01/2019	27/01/2019
33		27/02/2019	.....	27/01/2019	28/01/2019
34		27/02/2019	.....	30/01/2019	31/01/2019
35		07/05/2019	.....	29/03/2019	31/03/2019
36		07/05/2019	.....	27/03/2019	28/03/2019
37		07/05/2019	.....	28/03/2019	30/03/2019
38		07/05/2019	.....	30/03/2019	31/03/2019
39		07/05/2019	.....	27/02/2019	28/02/2019
40		07/05/2019	.....	28/02/2019	01/03/2019
41		07/05/2019	.....	01/03/2019	03/03/2019
42		07/05/2019	.....	03/03/2019	04/03/2019
43		07/05/2019	.....	04/03/2019	05/03/2019
44		07/05/2019	.....	06/03/2019	07/03/2019
45		07/05/2019	.....	07/03/2019	08/03/2019
46		07/05/2013	.....	08/03/2019	09/03/2019
47		07/05/2019	.....	09/03/2019	11/03/2019
48		07/05/2019	.....	11/03/2019	12/03/2019
49		07/05/2019	.....	13/03/2019	14/03/2019
50		07/05/2019	.....	15/03/2019	17/03/2019
51		07/05/2019	.....	17/03/2019	22/03/2019
52		07/05/2019	.....	22/03/2019	25/03/2019
53		07/05/2019	.....	04/03/2019	06/03/2019

54	....	07/05/2019	.....	08/03/2019	09/03/2019
55	....	07/05/2019	.....	09/03/2019	10/03/2019
56	....	07/05/2019	.....	10/03/2019	13/03/2019
57	....	07/05/2019	.....	13/03/2019	14/03/2019
58	....	07/05/2019	.....	15/03/2019	17/03/2019
59	....	07/05/2019	.....	17/03/2019	18/03/2019
60	....	07/05/2019	.....	18/03/2019	19/03/2019
61	....	07/05/2019	.....	19/03/2019	20/03/2019
62	....	07/05/2019	.....	22/03/2019	25/03/2019
63	....	02/08/2019	.....	06/05/2019	10/05/2019
64	....	02/08/2019	.....	10/05/2019	12/05/2019
65	....	02/08/2019	.....	12/05/2019	14/05/2019
66	....	02/08/2019	.....	14/05/2019	16/05/2019
67	....	02/08/2019	.....	16/04/2019	17/04/2019
68	....	02/08/2019	.....	17/05/2019	18/05/2019
69	....	02/08/2019	.....	18/05/2019	19/05/2019
70	....	02/08/2019	.....	31/05/2019	01/06/2019
71	....	02/08/2019	.....	03/06/2019	07/06/2019
72	....	02/08/2019	.....	07/06/2019	06/06/2019
73	....	02/08/2019	.....	08/06/2019	09/06/2019
74	....	02/08/2019	.....	09/06/2019	10/06/2019
75	....	02/08/2019	.....	13/06/2019	14/06/2019
76	....	02/08/2019	.....	14/06/2019	16/06/2019
77	....	02/08/2019	.....	16/06/2019	17/06/2019
78	....	02/08/2019	.....	17/06/2019	18/06/2019
79	....	02/08/2019	.....	18/06/2019	19/06/2019
80	....	02/08/2019	.....	19/06/2019	20/06/2019
81	....	02/08/2019	.....	21/06/2019	22/06/2019
82	....	02/08/2019	.....	22/06/2019	23/06/2019
83	....	02/08/2019	.....	23/06/2019	24/06/2019
84	....	02/08/2019	.....	24/06/2019	25/06/2019
85	....	02/08/2019	.....	25/06/2019	26/06/2019
86	....	02/08/2019	.....	26/06/2019	29/06/2019
87	....	02/08/2019	.....	29/06/2019	30/06/2019
88	....	02/08/2019	.....	06/05/2019	08/05/2019
89	....	02/08/2019	.....	08/05/2019	09/05/2019
90	....	02/08/2019	.....	13/05/2019	14/05/2019
91	....	02/08/2019	.....	15/05/2019	16/05/2019
92	....	02/08/2019	.....	16/05/2019	17/05/2019
93	....	02/08/2019	.....	17/05/2019	18/05/2019
94	....	02/08/2019	.....	18/05/2019	19/05/2019
95	....	02/08/2019	.....	01/06/2019	02/06/2019
96	....	02/08/2019	.....	04/06/2019	05/06/2019
97	....	02/08/2019	.....	07/06/2019	09/06/2019
98	....	02/08/2019	.....	11/06/2019	12/06/2019
99	....	02/08/2019	.....	14/06/2019	15/06/2019
100	....	02/08/2019	.....	15/06/2019	16/06/2019
101	....	02/08/2019	.....	16/06/2019	17/06/2019
102	....	02/08/2019	.....	17/06/2019	19/06/2019
103	....	02/08/2019	.....	19/06/2019	20/06/2019
104	....	02/08/2019	.....	20/06/2019	21/06/2019
105	....	02/08/2019	.....	21/06/2019	23/06/2019
106	....	02/08/2019	.....	23/06/2019	25/06/2019
107	....	02/08/2019	.....	26/06/2019	29/06/2019
108	....	02/08/2019	.....	29/06/2019	30/06/2019
109	....	22/08/2019	.....	01/07/2019	02/07/2019
110	....	22/08/2019	.....	02/07/2019	04/07/2019
111	....	22/08/2019	.....	04/07/2019	05/07/2019
112	....	22/08/2019	.....	06/07/2019	07/07/2019
113	....	22/08/2019	.....	07/07/2019	08/07/2019
114	....	22/08/2019	.....	08/07/2019	09/07/2019
115	....	22/08/2019	.....	09/07/2019	10/07/2019
116	....	22/08/2019	.....	10/07/2019	11/07/2019

117	....	22/08/2019	.....	12/07/2019	13/07/2019
118	....	22/08/2019	.....	13/07/2019	14/07/2019
119	....	22/08/2019	.....	15/07/2019	16/07/2019
120	....	22/08/2019	.....	16/07/2019	17/07/2019
121	....	22/08/2019	.....	17/07/2019	18/07/2019
122	....	22/08/2019	.....	19/07/2019	20/07/2019
123	....	22/08/2019	.....	20/07/2019	21/07/2019
124	....	22/08/2019	.....	21/07/2019	22/07/2019
125	....	22/08/2019	.....	22/07/2019	23/07/2019
126	....	22/08/2019	.....	23/07/2019	24/07/2019
127	....	22/08/2019	.....	25/07/2019	26/07/2019
128	....	22/08/2019	.....	26/07/2019	27/07/2019
129	....	22/08/2019	.....	28/07/2019	29/07/2019
130	....	22/08/2019	.....	29/07/2019	30/07/2019
131	....	22/08/2019	.....	30/07/2019	31/07/2019
132	....	22/08/2019	.....	01/07/2019	02/07/2019
133	....	22/08/2019	.....	05/07/2019	07/07/2019
134	....	22/08/2019	.....	10/07/2019	11/07/2019
135	....	22/08/2019	.....	11/07/2019	12/07/2019
136	....	22/08/2019	.....	12/07/2019	14/07/2019
137	....	22/08/2019	.....	14/07/2019	15/07/2019
138	....	22/08/2019	.....	15/07/2019	16/07/2019
139	....	22/08/2019	.....	17/07/2019	18/07/2019
140	....	22/08/2019	.....	18/07/2019	19/07/2019
141	....	22/08/2019	.....	19/07/2019	20/07/2019
142	....	22/08/2019	.....	20/07/2019	21/07/2019
143	....	22/08/2019	.....	21/07/2019	22/07/2019
144	....	22/08/2019	.....	22/07/2019	23/07/2019
145	....	22/08/2019	.....	23/07/2019	25/07/2019
146	....	22/08/2019	.....	28/07/2019	26/07/2019
147	....	22/08/2019	.....	25/07/2019	28/07/2019
148	....	22/08/2019	.....	27/07/2019	31/07/2019
149	.....	22/12/2019	.....	04/11/2019	05/11/2019
150	.....	22/12/2019	.....	06/11/2019	07/11/2019
151	.....	22/12/2019	.....	07/11/2019	08/11/2019
152	.....	22/12/2019	.....	08/11/2019	09/11/2019
153	.....	22/12/2019	.....	09/11/2019	12/11/2019
154	.....	22/12/2019	.....	15/11/2019	16/11/2019
155	.....	22/12/2019	.....	16/11/2019	17/11/2019
156	.....	22/12/2019	.....	17/11/2019	18/11/2019
157	.....	22/12/2019	.....	18/11/2019	19/11/2019
158	.....	22/12/2019	.....	19/11/2019	21/11/2019
159	.....	22/12/2019	.....	22/11/2019	23/11/2019
160	.....	22/12/2019	.....	23/11/2019	24/11/2019
161	.....	22/12/2019	.....	24/11/2019	25/11/2019
162	.....	22/12/2019	.....	25/11/2019	26/11/2019
163	.....	22/12/2019	.....	26/11/2019	27/11/2019
164	.....	22/12/2019	.....	27/11/2019	28/11/2019
165	.....	22/12/2019	.....	28/11/2019	29/11/2019
166	.....	22/12/2019	.....	02/11/2019	03/11/2019
167	.....	22/12/2019	.....	05/11/2019	06/11/2019
168	.....	22/12/2019	.....	08/11/2019	09/11/2019
169	.....	22/12/2019	.....	09/11/2019	10/11/2019
170	.....	22/12/2019	.....	10/11/2019	12/11/2019
171	.....	22/12/2019	.....	17/11/2019	18/11/2019
172	.....	22/12/2019	.....	18/11/2019	19/11/2019
173	.....	22/12/2019	.....	19/11/2019	22/11/2019
174	.....	22/12/2019	.....	22/11/2019	24/11/2019
175	.....	22/12/2019	.....	25/11/2019	26/11/2019
176	.....	22/12/2019	.....	25/11/2019	26/11/2019
177	.....	22/12/2019	.....	28/11/2019	30/11/2019

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, ορθώς, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης

εκδόθηκαν με οι με αριθ.

.....και...../2022 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2019, με κάθε μία από τις οποίες επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00€ πλέον χαρτοσήμου 2,40€ λόγω υποβολής των ως άνω με αρ
.....και...../2019 εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος, αντιστοίχως, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί πλημμελούς αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 61 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1 Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής. 2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Γενικό Γραμματέα και: α) υποβάλλεται εγγράφως, β) περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου, γ) φέρει την υπογραφή του φορολογουμένου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. 3. Ο Γενικός Γραμματέας αποφαινεται επί του αιτήματος εντός τριάντα (30) ημερών και κοινοποιεί την απόφαση στον φορολογούμενο. Αν δεν ληφθεί απόφαση εντός της ανωτέρω περιόδου, το αίτημα θεωρείται ότι έχει απορριφθεί».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1252/2015 παρ.13 διευκρινίστηκε ότι: «Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις

εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής. Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (8,478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής «με εντολή Γενικού Γραμματέα», η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί. Επισημαίνεται, τέλος, ότι αίτημα απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας μπορεί να υποβληθεί και για τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που έχουν υπολογιστεί επί προστίμου».

Επειδή, εξάλλου, ως ανωτέρα βία νοείται το παρακωλυτικό τηρήσεως προθεσμίας γεγονός που ήταν απρόβλεπτο και δε μπορούσε, στη συγκεκριμένη περίπτωση, να αποτραπεί ούτε με ενέργειες άκρας επιμέλειας και σύνεσης, συνεπεία του οποίου ο ενδιαφερόμενος αδυνατούσε να επιμεληθεί των υποθέσεών του είτε αυτοπροσώπως είτε δι' άλλου προσώπου (ΣτΕ 2977/95 ΔΔικ 1997/330, ΣτΕ 120/2004, ΑΠ Ολομ. 29/92 ΔΔικ 1992/803).

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται αόριστα ότι σε ορισμένες από τις περιπτώσεις ήταν αδύνατη η εμπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων λόγω υπερφόρτωσης του συστήματος που οδηγούσε σε προσωρινή διακοπή της ομαλής λειτουργίας του, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει σχετικά αποδεικτικά στοιχεία.

Συνεπώς ο ισχυρισμός περί ανωτέρας βίας απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς τον τέταρτο προβαλλόμενο λόγο

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 παραβίασεως 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.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 12/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος – Καταλογιζόμενα πρόστιμα με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2019

α/α	Πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης	Ποσό προστίμου του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016
1	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
2	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
3	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
4	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
5	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
6	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
7	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
8	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
9	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
10	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
11	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
12	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
13	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
14	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
15	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
16	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
17	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€

132	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
133	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
134	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
135	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
136	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
137	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
138	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
139	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
140	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
141	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
142	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
143	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
144	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
145	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
146	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
147	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
148	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
149	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
150	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
151	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
152	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
153	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
154	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
155	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
156	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
157	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
158	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
159	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
160	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
161	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
162	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
163	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
164	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
165	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
166	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
167	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
168	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
169	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
170	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
171	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
172	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
173	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
174	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
175	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
176	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€
177	Η με αριθ...../2022 πράξη επιβολής προστίμου	102,40€

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

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**

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.