



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 12/06/2018

Αριθμός απόφασης: 2976

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **12/02/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, **ΑΦΜ**, που εδρεύει στην ΜΥΤΙΛΗΝΗ επί της οδού, κατά των υπ' αριθ./2017,/2017,/2017,/2017,/2017,/2017 και/2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2010, 01/01-31/12/2011, 01/01-31/12/2012, 01/01-31/12/2013, 01/01-31/12/2014, 01/01-31/12/2015 και 01/01-31/12/2016, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./2017,/2017,/2017,/2017,/2017,/2017 και/2017 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2010, 01/01-31/12/2011, 01/01-31/12/2012, 01/01-31/12/2013, 01/01-31/12/2014, 01/01-31/12/2015 και 01/01-31/12/2016, αντίστοιχα, του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 28/12/2017 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 34 και 57 του ν.2859/2000 της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **12/02/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./29-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ μειώθηκε η το δηλωθέν υπολοίπου φόρου για έκπτωση κατά το ποσό των **1.971,39€** (βάσει δήλωσης 77.471,69€ βάσει ελέγχου 75.500,30€).

2) Με την υπ' αριθμ./29-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ μειώθηκε η το δηλωθέν υπολοίπου φόρου για έκπτωση κατά το ποσό των **27.333,66€** (βάσει δήλωσης 84.625,56€ βάσει ελέγχου 57.291,90€).

3) Με την υπ' αριθμ./29-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ μειώθηκε η το δηλωθέν υπολοίπου φόρου για έκπτωση κατά το ποσό των **68.906,86€** (βάσει δήλωσης 82.406,95€ βάσει ελέγχου 13.500,09€).

4) Με την υπ' αριθμ./29-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ μειώθηκε η το δηλωθέν υπολοίπου φόρου για έκπτωση κατά το ποσό των **69.086,68€** (βάσει δήλωσης 80.547,29€ βάσει ελέγχου 11.460,61€).

5) Με την υπ' αριθμ./29-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ μειώθηκε η το δηλωθέν υπολοίπου φόρου για έκπτωση κατά το ποσό των **69.087,12€** (βάσει δήλωσης 79.813,29€ βάσει ελέγχου 10.726,17€).

6) Με την υπ' αριθμ./29-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ μειώθηκε η το δηλωθέν υπολοίπου φόρου για έκπτωση κατά το ποσό των **72.397,35€** (βάσει δήλωσης 75.537,38€ βάσει ελέγχου 3.140,03€).

7) Με την υπ' αριθμ./29-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 1.843,46€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 921,73€, τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ ποσού 179,35€ **ήτοι** συνολικό ποσό 2.944,54€

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ κατόπιν του πορίσματος της από 28/12/2017 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., της ίδιας Δ.Ο.Υ., η οποία συντάχθηκε κατόπιν της με αριθμ./26-01-2017 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, προκύπτει παραγραφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ για τις χρήσεις 2007, 2008, 2009, 2011 και 2012 συνολικού ποσού 73.224,53€ καθώς η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε αίτημα επιστροφής του φόρου εντός 3 ετών από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης κάθε χρήσης, εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης αυτού.

Συνεπώς, η προσφεύγουσα δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του παραπάνω φόρου που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτήν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών λόγω παραγραφής του.

Αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσε η υπ'αριθμ./14-10-2016 αίτηση της προσφεύγουσας με την οποία ζητούσε να της πιστοποιήσει η φορολογική αρχή την ύπαρξη ή μη πιστωτικού υπολοίπου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων όσο και της έκθεσης μερικού έλεγχου ΦΠΑ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Με την αριθμ./2011 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ κακώς καταλογίσθηκε στην επιχείρηση ποσό 59.855,63€ πλέον προσαυξήσεων 5.387,00€ για την μη διενέργεια διακανονισμού, λόγω μη χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών σε φορολογητέες πράξεις για τα επόμενα 5 χρόνια.
- Η φορολογική αρχή σχετικά με το δικαίωμα έκπτωσης και παραγραφής ΦΠΑ παραπέμπει σε άρθρα του Ν.2859/2000, αγνοώντας τις διατάξεις του ΚΦΔ όπου επέρχονται τροποποιήσεις και από 01/01/2014 η 3ετής παραγραφή της αξίωσης επιστροφής ΦΠΑ γίνεται 5ετής.

Επειδή, η υπ'αριθ./2011 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, εδράζεται στο πόρισμα ετέρου ελέγχου και όχι του κρινόμενου ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ./26-01-2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ και επιπροσθέτως δεν αποτελεί

προσβαλλόμενη πράξη με την υπό κρίση προσφυγή, οι σχετικοί με αυτήν ισχυρισμοί αλυσιτελώς προσβάλλονται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57§5 του ν.2859/2000, ορίζεται ότι:

«5. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς Επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης που αφορά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης αυτού ή μετά (3) τρία έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής. Σε περίπτωση μη υποβολής ή υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων εκπροθέσμως, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που οι δηλώσεις αυτές όφειλαν να είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36§1 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 42§4 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστητα παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.»

Επειδή, στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», , προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 73 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα έχει υποβάλει την υπ' αριθμ./14-10-2016 αίτηση με την οποία ζήτησε να της πιστοποιήσει η φορολογική αρχή την ύπαρξη ή μη πιστωτικού υπολοίπου που προήλθε από κατασκευές επενδυτικών αγαθών.

Επειδή, η ως άνω αίτηση αποτέλεσε αιτία της με αριθ./26-01-2017 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

Επειδή, δυνάμει της ως άνω εντολής διενεργήθηκε έλεγχος, οι διαπιστώσεις του οποίου καταγράφονται στην από 28/12/2017 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., της ίδιας Δ.Ο.Υ..

Επειδή, σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης διαπιστώθηκε ότι προκύπτει παραγραφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ για τις χρήσεις 2007, 2008, 2009, 2011 και 2012 συνολικού ποσού 73.224,53€ καθώς η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε αίτημα επιστροφής του φόρου εντός 3 ετών από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης κάθε χρήσης, εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης αυτού. Συνεπώς, η προσφεύγουσα δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του παραπάνω φόρου που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτήν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών λόγω παραγραφής του.

Συγκεκριμένα, προκύπτει ότι:

- πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 25.362,24€ που προέρχεται από την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, παραγράφηκε το Φεβρουάριο 2011, λόγω παρέλευσης τριετίας, από την ημερομηνία που η υπ' αριθ./2008 αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, όφειλε να είχε υποβληθεί εμπροθέσμως, σύμφωνα με τις διατάξεις του 57§5 του 2859/2000.
- πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 41.573,20€ που προέρχεται από την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008, παραγράφηκε το Φεβρουάριο 2012, λόγω παρέλευσης τριετίας, από την ημερομηνία που η υπ' αριθ./2009 αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, όφειλε να είχε υποβληθεί εμπροθέσμως, σύμφωνα με τις διατάξεις του 57§5 του 2859/2000.
- πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 179,70€ που προέρχεται από την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, παραγράφηκε το Φεβρουάριο 2013, λόγω παρέλευσης τριετίας, από την ημερομηνία που η υπ' αριθ./2010 αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, όφειλε να είχε υποβληθεί εμπροθέσμως, σύμφωνα με τις διατάξεις του 57§5 του 2859/2000.
- πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 5.667,69€ που προέρχεται από την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011, παραγράφηκε το Φεβρουάριο 2015, λόγω παρέλευσης τριετίας, από την ημερομηνία που η υπ' αριθ./2012 αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, όφειλε να είχε υποβληθεί εμπροθέσμως, σύμφωνα με τις διατάξεις του 57§5 του 2859/2000.
- πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 441,70€ που προέρχεται από την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012, παραγράφηκε το Φεβρουάριο 2016, λόγω παρέλευσης τριετίας, από την

ημερομηνία που η υπ' αριθ./2013 αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, όφειλε να είχε υποβληθεί εμπροθέσμως, σύμφωνα με τις διατάξεις του 57§5 του 2859/2000.

Επειδή, για τον έλεγχο της παραγραφής του πιστωτικού υπολοίπου των χρήσεων 2007 -2012 εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του άρθρου 57§5 του ν.2859/2000, που ορίζουν τριετή παραγραφή, και οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί του αντιθέτου είναι νόμω αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28/12/2017 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, διαχειριστικών περιόδων 01/01/10-31/12/2016, της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **12/02/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, **ΑΦΜ**

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

Αριθ. πράξης	Διαχειριστική περίοδο	Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση βάσει δήλωσης	Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση βάσει ελέγχου	ΔΙΑΦΟΡΑ
...../2017	01/01-31/12/2010	77.471,69€	75.500,30€	-1.971,39€
...../2017	01/01-31/12/2011	84.625,56€	57.291,90€	-27.333,66€
...../2017	01/01-31/12/2012	82.406,95€	13.500,09€	-68.906,86€
...../2017	01/01-31/12/2013	80.547,29€	11.460,61€	-69.086,68€
...../2017	01/01-31/12/2014	79.813,29€	10.726,17€	-69.087,12€
...../2017	01/01-31/12/2015	75.537,38€	3.140,03€	-72.397,35€

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2016

Φ.Π.Α.	1.843,46 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας άρθρου 58 ^α ΚΦΔ	921,73 €
Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΔ	179,35€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.944,54 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.