



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-537

ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα

16.11.2017

Αριθμός απόφασης:

5904

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **22.06.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....» ΑΦΜ «.....» κάτοικος Ην. Βασιλείου («.....») και με φορολογικό εκπρόσωπο την «.....» – «.....» – Αθήνα κατά της με αριθ. «.....»/25.04.2017 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για το φορολογικό έτος 2015 .

5. Την με αριθμό «.....»/25.04.2017 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για το φορολογικό έτος 2015.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από 22.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. «.....»/25.04.2017 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για το φορολογικό έτος 2015 για την μη θεώρηση και κατά συνέπεια την μη τήρηση της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου Εσόδων –Εξόδων από 1/1/2015-31/12/2015 κατά παράβαση διατάξεων των αρθ. 5,8,10,11,12 &13 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με το αρθ.54 παρ.1 η' & παρ.2 ε' Ν.4174/2013

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από 28.11.2016 Έκθεσης Ελέγχου της ΔΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ μετά από την υπ' αριθ. «.....»/2016 εντολή ελέγχου όπου η ως άνω ΔΟΥ προέβη στην επεξεργασία των στοιχείων της ιστοσελίδας του internet, («.....»), για τη Βίλλα «.....» που βρίσκεται στην «.....» Κέρκυρας, ιδιοκτησίας «.....» ΑΦΜ «.....».

Απ' τον έλεγχο που έγινε διαπιστώθηκε ότι η συγκεκριμένη Βίλλα νοικιάζεται από τον ιδιοκτήτη της από το έτος 2015 έως το έτος 2016, χωρίς να έχει κάνει έναρξη εργασιών στη ΔΟΥ & χωρίς να έχει ποτέ θεωρήσει - τηρήσει απλογραφικά βιβλία ως όφειλε, κατά παράβαση των διατάξεων του Ν.2859/2000(ΦΠΑ), Ν.4093/2012(ΚΦΑΣ), Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ), Ν.4254/2014, Ν.4308/14 και της 1069048 ΕΞ 2014/02-05-2014 διαταγής.

Τα παραπάνω προέκυψαν από τις κριτικές και τα ευχαριστήρια των πελατών, οι οποίοι είχαν διαμείνει στη Βίλλα για τα έτη 2015 έως 2016, καθώς και απ' τον τιμοκατάλογο και τα κλεισίματα του τρέχοντος έτους, τα οποία επισυνάπτονται στην παρούσα έκθεση ελέγχου.

Κατά της ανωτέρω πράξης η προσφεύγουσα κατέθεσε την «.....»/22.06.2017 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

-Σύμφωνα με το άρθρο 5 της Πρότυπης Σύμβασης για την αποφυγή διπλής φορολόγησης στο εισόδημα και το κεφάλαιο τίθεται η γενική αρχή ότι μια επιχείρηση ενός κράτους δεν μπορεί να φορολογηθεί για το καθαρό εισόδημα της που αποκτά σε ένα άλλο κράτος εκτός και αν διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στο δεύτερο αυτό κράτος

-Σύμφωνα με το αρθ. ΙΙΙ παρ.1 του Νομοθ. Διατάγματος 2732/1953 (Μεγάλη Βρετανία) «Περί κυρώσεως της μεταξύ Ελλάδος και Ην. Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και Βορείου Ιρλανδίας συμβάσεως περί αποφυγής της

διπλής φορολογίας και αποτροπής της φορολογικής διαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους επί του εισοδήματος»

1) Τα βιομηχανικά ή εμπορικά κέρδη επιχειρήσεως του Ηνωμένου Βασιλείου δεν θα υπόκεινται εις τον Ελληνικόν φόρον εκτός αν η επιχείρησις διεξάγη εμπόριον ή εργασίαν εν Ελλάδι δια μονίμου εν αυτή εγκαταστάσεως. Αν διεξάγη εμπόριον ή εργασία ως προελέχθη δύναται να επιβληθή υπό της Ελλάδος φόρος επί των κερδών τούτων, αλλά μόνον δια το μέρος αυτών το οποίον θεωρείται ότι ανήκει εις την μόνιμον αυτήν εγκατάστασιν.

Επειδή, στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.»

Επειδή, στην παραγρ.3 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων.

.....

Επειδή, στην παραγρ.1 του άρθρου 39 του ν. 4172/2013 ορίζεται

1. Ο όρος «εισόδημα από ακίνητη περιουσία» σημαίνει το εισόδημα, σε χρήμα ή σε είδος, που προκύπτει από την εκμίσθωση ή την ιδιοχρησιμοποίηση ή τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης γης και ακινήτων.

Άρθρο 39Α

Εισόδημα από βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας διαμοιρασμού

1. Το εισόδημα που αποκτάται, από φυσικά πρόσωπα, από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτου της οικονομίας διαμοιρασμού, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 111 του ν. 4446/2016 (Α'167), όπως ισχύει, είναι εισόδημα από ακίνητη περιουσία και εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 39 και της παρ. 4 του άρθρου 40 του ν. 4172/2013 (Α' 167), όπως ισχύουν, εφόσον τα ακίνητα εκμισθώνονται επιπλωμένα χωρίς την παροχή οποιασδήποτε υπηρεσίας πλην της παροχής κλινοσκεπασμάτων. Σε περίπτωση που παρέχονται οποιεσδήποτε άλλες υπηρεσίες, το εισόδημα αυτό αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, όπως ισχύει.

2. Το εισόδημα που αποκτάται από νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτου της οικονομίας διαμοιρασμού, όπως ορίζεται στην προηγούμενη παράγραφο, θεωρείται εισόδημα από ακίνητη περιουσία.

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος που αρχίζει από 1.1.2017 και εφεξής.

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1067/20.3.2015** «οι κάτοικοι εξωτερικού **υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης στην Ελλάδα μόνον όταν αποκτούν πραγματικό εισόδημα**, φορολογούμενο με οποιονδήποτε τρόπο (π.χ. βάσει κλίμακας ή αυτοτελώς) ή απαλλασσόμενο, από πηγές Ελλάδας.

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1069/23.3.2015**

Ο όρος «εισόδημα από ακίνητη περιουσία» σημαίνει το εισόδημα, σε χρήμα ή σε είδος, που προκύπτει από την εκμίσθωση ή την ιδιοχρησιμοποίηση ή τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης γης και ακινήτων.

Το εισόδημα αυτό αποκτάται από φυσικά πρόσωπα ή ατομικές επιχειρήσεις ανεξάρτητα από την είσπραξή του ή μη, εφόσον έχει αποκτηθεί το δικαίωμα είσπραξής του και με την προϋπόθεση ότι ο εκμισθωτής αποξενώνεται από τη χρήση του ακινήτου, χωρίς ταυτόχρονα να παρέχει άλλου είδους υπηρεσίες στο μισθωτή (π.χ. καθαριότητα, ασφάλεια, κλπ.), οπότε χαρακτηρίζεται στο σύνολό του ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Στην περίπτωση που ο αλλοδαπός δικαιούχος νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα είναι κάτοικος χώρας με την οποία η Ελλάδα έχει συνάψει Σύμβαση για την αποφυγή διπλής φορολογίας, εφαρμογή θα έχουν οι διατάξεις της αντίστοιχης Σύμβασης που ισχύει. Έτσι, ακόμα και όταν το εισόδημα από ακίνητα χαρακτηρίζεται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα με βάση την εσωτερική νομοθεσία της χώρας πηγής του εισοδήματος, όπως συμβαίνει στην περίπτωση της Ελλάδας, το εισόδημα από ακίνητα εξακολουθεί να φορολογείται στην χώρα πηγής (Ελλάδα), όπως ορίζει το εσωτερικό δίκαιο, σύμφωνα με το αντίστοιχο άρθρο περί εισοδήματος από ακίνητη περιουσία των ΣΑΔΦ (συνήθως το άρθρο 6 των εν λόγω συμβάσεων) και το άρθρο περί φορολόγησης κερδών επιχειρήσεων (συνήθως το άρθρο 7 των εν λόγω συμβάσεων), χωρίς να εξετάζεται αν υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση του αλλοδαπού δικαιούχου στην Ελλάδα ή όχι.

Επειδή, στην παραγρ.5 του άρθρου 46 του ν. 4179/2013 ορίζεται

5. Ιδιοκτήτης ακινήτου, που φέρει τα χαρακτηριστικά και προδιαγραφές της τουριστικής επιπλωμένης έπαυλης, δύναται να το εκμισθώνει ενιαία και όχι τμηματικά, σε φυσικά πρόσωπα, χωρίς δικαίωμα περαιτέρω υπομίσθωσης, για περίοδο τουλάχιστον μίας εβδομάδας και όχι πέραν των τριών (3) μηνών συνολικό ανά έτος, απαγορευόμενης της διαδοχικής εκμίσθωσής του πέραν του τριμήνου του ίδιου έτους. Ο ιδιοκτήτης του ακινήτου αυτού δεν υποχρεούται να κάνει έναρξη επιτηδεύματος στην οικεία Δ.Ο.Υ. ούτε να ασφαλιστεί σε οποιονδήποτε φορέα για τη δραστηριότητα αυτή, υποχρεούται δε να εφοδιασθεί προηγουμένως με Ειδικό Σήμα

Λειτουργίας τουριστικής επιπλωμένης έπαυλης, υποβάλλοντας τα δικαιολογητικά της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού. Στην αίτηση - δήλωση που προβλέπεται στο υπό στοιχείο α' της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού θα αναφέρεται ότι, η έπαυλη λειτουργεί σύμφωνα με την παρούσα παράγραφο, στοιχείο που θα αποτυπώνεται στο Ειδικό Σήμα Λειτουργίας και το οποίο όταν εκδοθεί θα αποστέλλεται από την αρμόδια υπηρεσία του Ε.Ο.Τ. στην οικεία Δ.Ο.Υ. Απαγορεύεται η με τον άνω τρόπο εκμίσθωση πέραν των δύο ακινήτων του ίδιου ιδιοκτήτη.

Για την εκμίσθωση επαύλεων, σύμφωνα με την παράγραφο αυτή, συντάσσεται απλό ιδιωτικό συμφωνητικό εκμίσθωσης, το οποίο κατ' ελάχιστο περιέχει περιγραφή του ακινήτου, τον Ειδικό Αριθμό Μητρώου του Ε.Ο.Τ. (ΜΗΤΕ), διεύθυνση, στοιχεία του ιδιοκτήτη με το Α.Φ.Μ. και Δ.Ο.Υ. του ίδιου, στοιχεία του μισθωτή, την περίοδο μισθώσεως και το ύψος του μισθώματος. Το ανωτέρω συμφωνητικό θεωρείται από την οικεία Δ.Ο.Υ. εντός δεκαπέντε (15) ημερών από τη σύναψή του και πάντως έως και την ημέρα της έναρξης της μισθώσεως. Το εισόδημα από την με αυτόν τον τρόπο εκμίσθωση της τουριστικής επιπλωμένης έπαυλης φορολογείται αυτοτελώς σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος εκ μισθωμάτων.

Επειδή, με το άρθρο 2 του ν. 4276/2014 ορίζεται

1. Ακίνητο που εκμισθώνεται για προσωρινή διαμονή του μισθωτή για χρονικό διάστημα μικρότερο των τριάντα (30) ημερών θεωρείται τουριστικό κατάλυμα.

2. Προϋπόθεση λειτουργίας όλων των τουριστικών καταλυμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 είναι η προηγούμενη χορήγηση Ειδικού Σήματος Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.) από την αρμόδια υπηρεσία.

Ωστόσο με τον Ν.4336/2015

4. Η παρ. 1 του άρθρου 2 του Ν. 4276/2014 (Α' 155) και η παρ. 7 του άρθρου 2 του Ν. 2160/1993 (Α' 118) καταργούνται από 1η Νοεμβρίου 2015.

Επειδή η προσφεύγουσα, ως προκύπτει από το σύστημα Taxis ,έχει λάβει Α.Φ.Μ από την της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού με αριθ. Δήλωσης «.....»/11.11.2013 και έχει ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο την «.....».

Επειδή η προσφεύγουσα είναι εγγεγραμμένη ως χρήστης /ιδιοκτήτης στην ψηφιακή πλατφόρμα του «.....» την οποία διαχειρίζεται η εταιρεία «.....» που συνιστά την θυγατρική της «.....» που εδρεύει στις Η.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με το αρθ.17 παρ. 1 και 2 του Ν.2690/1999

«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 διάταξη του άρθρου **64 του Ν. 4174/2013**: «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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση η έκθεση ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, δεν παρέχει καμία αιτιολογία σύμφωνα με τα ανωτέρω, καθίσταται αόριστη καθότι δεν εξειδικεύει, ούτε παραθέτει στο σώμα της με σαφήνεια και πληρότητα τα γεγονότα στα οποία βασίσθηκε για τη θεμελίωση της κρίσης της, δεν παρέχει δε ουδεμία ελεγκτική επαλήθευση για το εάν το εισόδημα της προσφεύγουσας που προέρχεται από την ενοικίαση της συγκεκριμένης Βίλλας αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα η είναι εισόδημα από ακίνητη περιουσία και ανάλογα εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 39 και της παρ. 4 του άρθρου 40 του ν. 4172/2013 (Α' 167), όπως ισχύουν. Αντιθέτως, αναφέρεται επιγραμματικά σε έλεγχο που διενεργήθηκε μέσω της ιστοσελίδας του internet, («.....»), για τη Βίλλα «.....» και από κριτικές και ευχαριστήρια των πελατών, οι οποίοι είχαν διαμείνει στη Βίλλα για τα έτη 2015 έως 2016, καθώς και απ' τον τιμοκατάλογο και τα κλεισίματα του τρέχοντος έτους. Η παντελής αοριστία και έλλειψη αιτιολογίας της Έκθεσης Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά τις προσβαλλόμενες πράξεις νομικώς πλημμελείς και ακυρωτές, σύμφωνα με τα ανωτέρω λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της εκδόσεως του (ΣτΕ 1542/2016)

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, εφόσον δεν έχει επέλθει παραγραφή σύμφωνα με το αρθ. 36 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 για τα έτη 2015 και 2016, δύναται να επανέλθει και να εκδώσει εκ νέου εντολή Μερικού ελέγχου, προκειμένου να διαπιστώσει εάν το φορολογητέο εισόδημά της προσφεύγουσας που προκύπτει στην Ελλάδα, από ενοικίαση ακινήτου, αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα η εισόδημα από ακίνητη περιουσία η αν τυχόν απαλλάσσεται νόμιμα από τον φόρο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από **22.06.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....» ΑΦΜ «.....» κάτοικος Ην. Βασιλείου («.....») και με φορολογικό εκπρόσωπο την «.....» και την ακύρωση της με αριθ. «.....»/25.04.2017 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΠΕΠ «.....»/25.04.2017 Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ. (φορολ. έτος 2015)

Πρόστιμο αρθ. 54 παρ. 1 η' και 2ε' Ν.4174/2013: **0,00 €**

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

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

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 .